



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—संख ३—उपलेख (१)

PART II—Section 3—Sub-section (1)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० १०७] नई विलासी, शुक्रवार, अप्रैल १, १९७७/बैत्र ११, १८९९

No. 107] NEW DELHI, FRIDAY, APRIL 1, 1977/CHAITRA 11, 1899

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संलग्न की जाती हैं जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 1st April 1977

THE COST ACCOUNTING RECORDS (NYLON) RULES, 1977

G.S.R. 157(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209, of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely—

1. Short title and Commencement.—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Nylon) Rules, 1977.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 1977.

2. Application.—They shall apply to every company engaged in the production processing or manufacturing of any of the following Nylon products, namely:

- (a) Nylon Yarn
- (b) Nylon Tyre Yarn/Cord
- (c) Nylon tyre cord fabric.

Provided further that if the said company manufactures in addition to Nylon Yarns, any other product such as polyester filament yarn, using the same plant or machinery, fully or partly, these rules shall apply to such products also.

3. Maintenance of records.—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing *inter alia* the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to the products referred to in rule 2

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) in addition to those referred to in rule 2 or is engaged in other activities, the particulars relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the products referred to in rule 2

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept in such a way as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sale of each product referred to in rule 2 during a financial year (hereinafter referred to as the relevant period) from the particulars entered therein, and every such book of account and the proforma specified in Schedule II shall be completed within ninety days from the end of the relevant period

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) in the same manner as they are liable to maintain financial accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said act

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3, shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

SCHEDULE I

(See rule 3)

I. Materials:

(a) **Raw Materials.**—(1) Proper records shall be maintained showing separately the quantity and cost of Caprolactum and other materials used in the manufacture of nylon/chips which are used in the manufacture of nylon yarn/nylon tyre yarn. Where Caprolactum is obtained from different sources the records shall be maintained in such a manner that the cost of Caprolactum obtained from imported and indigenous sources is available separately. If Caprolactum is manufactured by the company, detailed records indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained to enable ascertainment of the cost of the Caprolactum including charges incurred, if any, upto the Nylon Factory.

(ii) The records shall also indicate the proportion of indigenous and imported Caprolactum used for the manufacture of different qualities of noylon yarn/nylon tyre yarn.

(iii) Proper records shall also be maintained showing the quantity and cost of Caprolactum recovered from waste obtained after the polymerisation and re-used for production of polymerised caprolactum chips or nylon chips

(iv) Proper records shall be maintained to arrive at the cost of Caprolactum purchased by the company inclusive of all direct charges such as freight, insurance, octroi, etc incurred upto works. The records shall show the receipts, issues and balances both in quantity and cost of Caprolactum separately for indigenous and imported purchases and for different qualities

If polyester filament yarn is also produced by the company using the same plant and machinery, similar records as mentioned in para I(i) to (iv) above shall be maintained for Polyester chips. In case Polyester Chips are manufactured, similar records for Dimethyl terephthalate, ethyleneglycol, recovered methanol and catalyst shall also be maintained.

(b) **Process chemicals**—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process chemicals such as Acetic Acid, Titanium di-oxide, etc. The costs shall include all direct

charges upto the works wherever specifically incurred. The issues shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured. Where these process chemicals are produced by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such chemical indicating the break-up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in such details as may enable the company to determine the cost of such process chemicals produced

(c) *Recoveries of process chemicals*—Proper records shall be maintained indicating the quantity of chemicals recovered in the different processes. In the case of certain chemicals thus recovered which cannot be re-used in process due to lower chemical content and are sold, the realisations from the same shall be recorded and adjusted against the cost of consumption of respective chemicals, if practicable, or adjusted against the process concerned on a reasonable basis.

In case further processing is necessary to make these chemicals useable or saleable, proper records of cost incurred for such further processing shall be maintained. If such further processing is done by an outside agency, records to show the quantity send for processing, quantity processed and the cost involved thereon shall be maintained in detail

(d) *Consumable stores, small tools, machinery spares, etc.*—(i) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares referred to in rule 2. The costs shown shall include all direct charges upto works wherever specifically incurred

(ii) In the case of consumable stores and small tools the costs of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main groups of such items

(ii) The cost of consumable stores, small tools and machinery spares issued shall be charged to the relevant heads of account such as production, repairs to plant and machinery and repairs to buildings. Materials consumed on capital works such as addition to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under the relevant capital heads

(e) *Wastages, spoilages, rejections, losses, etc. of Materials*.—Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections and Losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or for other reasons.

The total waste in terms of Caprolactum in the polymerisation process as well as wastage incurred in the spinning process shall be recorded separately to enable control of such wastages. If facilities for recovery of Caprolactum from the wash water and spinning wastes exist, the records shall also show the extent of Caprolactum recovered and the net losses in terms of both quantity and value. The method followed for the adjustments of the above losses in the cost of production of Nylon Yarn/Nylon Tyre Yarn shall be indicated in the cost records

Similar records regarding wastes and recovery shall also be maintained in respect of Polyester yarn, if manufactured

II. Salaries and wages:

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees in the departments and cost centres and the work on which they are employed. The records shall also indicate separately for each department and cost centre

- (i) piece-rate wages earned;
- (ii) incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output,
- (iii) overtime wages earned,
- (iv) earnings of casual labour engaged on casual work

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings in Pro forma F of Schedule II indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the products shall be disclosed in the cost records

(c) Any wages and salaries allocable to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III. Service department expenses:

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred for each service department or cost centre. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on an equitable basis, and applied consistently.

IV. Utilities:

(i) *Nitrogen*—Proper records showing the cost of nitrogen purchased by the company for use in the production of Nylon chips Nylon yarn/Nylon tyre yarn and Polyester filament yarn shall be maintained. These records shall show the cost of Nitrogen delivered upto the works including all direct charges. If Nitrogen is produced by the company, proper records showing the quantity and cost of nitrogen produced shall be maintained in such details as to enable the company to furnish necessary particulars in Annexure I appended to this Schedule or in a form as near thereto as far as possible. The records shall also show the cost of Nitrogen consumed by the Nylon yarn and Nylon tyre yarn units separately. The cost of Nitrogen shall be charged to the individual products on a reasonable basis and applied consistently.

(ii) *Steam*—If steam is raised by the Nylon factory of the company proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the production of Nylon yarn and Nylon tyre yarn and polyester Filament yarn shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure II to this Schedule. The cost of steam consumed by the Nylon factory and other units of the company if any, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. The cost of steam charged to Nylon chips used for the manufacture of Nylon yarn/Nylon tyre yarn and other activities shall also be on a reasonable basis and applied consistently.

Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Nylon factory, the cost of steam so supplied shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

(iii) *Power*—Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. If any expenses are included for the distribution of power this purchased, proper records to show such expenses shall be maintained. In case power is generated and supplied by any other unit of the company, proper records shall be maintained to show the quantity and cost of power supplied. Where power is also generated by the company. Adequate records shall be maintained to show the cost of power generated in a similar proforma as for steam. The rate charged by the supplying unit shall be on reasonable basis. The records shall also show the consumption of power by the various departments and cost centres. The cost of power allocated to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(iv) *Chilled Water*—Proper records shall be maintained to show the cost of chilled water chargeable to the Nylon chips manufactured and used for the production of different qualities of Nylon yarn/Nylon tyre yarn. The cost of chilled water allocated to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(v) *Air-conditioning*.—Proper records shall be maintained to enable determination of the cost of air conditioning and its distribution to different departments and cost centres. These records shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure III to this Schedule.

V. Workshop/repairs and maintenance:

Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various departments and cost centres shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different departments and cost centres.

Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of its accounting in determining the cost of the various products manufactured during the relevant period.

Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and a share of the overheads. The jobs carried out by the workshop of the Nylon factory for other units of the company and vice-versa shall be charged/credited on a reasonable basis and applied consistently.

VI. Depreciation:

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall *inter-alia* indicate the cost of each item of assets including installation charges, if any, the date of installation and rate of depreciation. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without an unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as the opening balance.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various departments and cost centres and to the products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different departments and cost centres shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such departments and cost centres. In case the amount of depreciation charged in the cost records in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess and the incidence of such excess depreciation and its impact on the unit cost of production of the individual Nylon products manufactured shall be indicated clearly in the cost records. The cumulative depreciation charged in the cost records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

VII. Overheads:

Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into works, administration and selling and distribution overheads. The methods followed for allocation and absorption of the above categories of overheads to the Departments/Cost Centres/Products shall be indicated in the cost records.

Where the company is engaged in the manufacture of any other products in addition to Nylon products, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the Nylon products activity, other activities and capital works. The basis followed for apportionment of the overheads shall be equitable. In case, any expense included in the above categories of overheads can be identified with a particular activity/product such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity/product in the first instance and thereafter the remaining common expenses under the above categories of overheads shall be allocated on a reasonable basis and applied consistently.

The details of administration, selling and distribution expenses and share thereof applicable to Nylon activity and to individual Nylon products shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the particulars in the cost of production and cost of sales statements, in Proforma 'A' to 'D' of Schedule II.

VII(a). Expenses on Export:

Records showing the expenses incurred on export of Nylon products, if any, shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost statements relating to export sales.

VIII. Packing:

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials such as bobbins, cops, paper boxes, wooden and card board boxes, etc., used for packing Nylon yarn/Nylon fibre yarn polyester filament yarn. Records shall also be maintained showing the total quantity of first stage bobbins used and for returnable cops received and issued. If metallic cops are manufactured by the company, detailed records indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained to

enable determination of cost of such cops produced. Records shall also be maintained showing wages and other expenses incurred in respect of different types and sizes of packages adopted for marketing Nylon yarn and other products. Where such expenses are incurred in common the basis of apportionment of expenses between different Nylon products shall be equitable and clearly indicated in the cost records and applied consistently.

Separate records of special expenses incurred on a particular export packing in respect of Nylon yarn/Nylon tyre yarn cord/fabric if any, shall be maintained indicating special expenses so that the cost of export sales can be determined correctly.

IX. Research and development expenses:

Proper records showing the details of expenses incurred by the company for the development of existing products or new products or processes, if any, shall be maintained separately. Such records shall indicate the expenses incurred on generic research and brand promotion separately. Expenses incurred on brand promotion shall be excluded from costs and charged to profit directly. If the Research and Development Department is also engaged in the design and development of the plant facilities, the appropriate share thereof shall be capitalised. The method of charging research and development expenses to the cost of production shall be indicated in the relevant cost records and such expenses shall be charged to Nylon Yarn of different end uses, Nylon tyre yarn and polyester filament yarn on a reasonable basis.

Wherever the utility of such research extends over more than one financial year such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production on some reasonable basis which is to be followed consistently.

Expenses incurred by the Research and Development department for furnishing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of products referred to in rule (2) of Schedule I. The amounts recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

X. Nylon Goods transferred for self-consumption:

If Nylon yarn/Nylon tyre yarn is used for self consumption proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of Nylon products transferred to another department/unit of the company for self consumption. The rates at which such transfers are effected shall be at cost.

Self consumption of finished Nylon products by the company for other uses shall also be shown separately in Proformae 'C' and 'D' indicating the quantity, rate and value thereof.

XI. Work-in-progress and finished goods stock:

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods stock shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently. Records showing the value of work-in-progress and quantities and cost of finished items shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma 'G' of Schedule II.

XII. Cost statements:

(i) Separate cost statements showing the cost of production of Nylon chips shall be maintained in Proforma 'A' or in a form as near thereto as practicable

(ii) Cost statements showing the cost of production and cost of sales of Nylon yarn, Nylon tyre yarn fabric and Polyester filament yarn shall be maintained in Proformae 'B', 'C' and 'D' respectively. Such cost statements shall be maintained for the production obtained under extrusion and grid processes separately. The cost statements shall also be maintained separately in respect of each quality of Nylon yarn like plain, semi dull, mono filaments, multi-filament and for yarn used for fishing nets, parachutes as well as for each denier of Nylon yarn.

(iii) Cost statements shall also be maintained for each quality of tyre yarn produced in Proformae 'B' and 'D'. If Nylon tyre cord and fabrics are also manufactured and sold by the company similar cost statements incorporating

the additional expenses incurred for the manufacture and sale of tyre cord/fabrics shall be maintained in Proforma 'D'.

(iv) Export of Nylon yarn/Nylon tyre yarn/cord/fabrics shall be exhibited separately in respective cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the interpal market

(v) Similar cost statements shall be maintained for polyester filament yarn of different qualities and deniers produced by substituting appropriate raw materials in a suitable manner in the Proformae 'B' and 'C'.

XIII. Reconciliation of cost and financial accounts:

The cost records shall be reconciled preferably periodically with the financial books of account so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the overall profits of the company.

A statement showing the total production as well as total expenses incurred and income received by the company and the share applicable to Nylon products shall be maintained in Proforma 'E' duly reconciled with the financial accounts.

XIV. Adjustment of cost variances:

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals, such as standard costing, the records shall indicate the procedures followed by the company in working out the cost of the product under such a system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proformae of Schedule II. The reasons for the variances shall be detailed in the cost records.

XV. Records of physical verification:

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as raw materials, process materials, packing materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the cost of the products shall be indicated in the records.

XVI. Inter-company Transactions:

In respect of supplies made or services rendered by the company to its holding company or a subsidiary or a company in the same management as defined under section 370(1)-B of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), or company in which a Director of the company is also a Director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understandings reached, in respect of,

- (a) purchase and sale of raw materials and process materials and by-products;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities;
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services; and
- (e) sale of finished products

These records shall indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged/paid for such services

XVII. Statistical records:

Data such as loss of Caprolactum different types of wastes occurring in polymerisation, spinning and other stages shall be maintained to enable control of process losses. Data regarding plant utilisation for different types of yarn produced including yarn produced from regenerated cellulosic fibre or non-cellulosic fibre permitted under Textile Commissioner Order No. 2(10)-64 Control,

dated the 14th August, 1961, if any, shall also be kept. Statistical data regarding available machine hours/spindle hours and actual machine hours/spindle hours worked shall also be maintained. Reasons for plant stoppages shall also be recorded under classified headings as per proforma 'G'.

Records as will enable the company to identify, as far as possible, the capital employed separately for Nylon yarn, Nylon Tyre yarn and other activities shall also be maintained. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period shall also be indicated in the records. The records shall in addition show assets added as replacement, and that added for increasing existing capacity.

Statistical and other records maintained in accordance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in costs and to provide the necessary data required by the cost auditor to suitably report on all the points referred to in the cost Audit (Report) Rules, 1968 as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Textile Commissioner under the Art Silk Textiles (Production & Distribution) Control Order, 1962 and Notifications issued thereunder as well as the returns submitted to excise and other authorities.

ANNEXURE I

Name of the Company

Name and address of the Nylon factory

Statement showing the cost of Nitrogen produced and consumed during the year ending

Annual installed capacity :

No. of units produced Th NM₃

No. of units purchased Th NM₃

Consumption including other losses Th NM₃

Net units consumed Th NM₃

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5
A. 1. (a) Ammonia				
(b) Activated Alumina				
(c) Molecular sieves				
(d) Other materials (to be specified)				
2. Consumable Stores				
3. Other services :				
(a) Power				
(b) Compressed air				
(c) Water				
4. Salaries and Wages				
5. Repairs and maintenance				
6. Overheads				
7. Depreciation				
TOTAL				

1	2	3	4	5
B.	Nitrogen purchased	.	.	.
	TOTAL (A+B)	.	.	.
Less : Recoveries, if any	.	.	.	.
	TOTAL	.	.	.
	Cost per unit (Purchased and produced)	.	.	.
Delete items not applicable				
Consumed in :		Quantity		Amount (Rs.)
(a) Nylon Yarn :				
(i) Polymerisation		.	.	.
(ii) Spinning		.	.	.
(b) Nylon Tyre Yarn :				
(i) Polymerisation		.	.	.
(ii) Spinning		.	.	.
(c) Polyester Filament Yarn :				
(i) Polymerisation		.	.	.
(ii) Spinning		.	.	.
(d) Other units		.	.	.
		TOTAL		

NOTE :—(1) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in proforma 'C' and 'D' only.

ANNEXURE II

Name of the Company
 Name and address of the Nylon Factory
 Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending
 Installed steam generation capacity : Tonnes at Kg./hr. at Kg./cm²g.

Quantity of Steam raised... Tonnes pressure : Kg/cm²g

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per tonne of steam raised
1	2	3	4	5	6
1	Water	.	.	.	.
2	Fuels :				
	(a) Coal	.	.	.	.
	(b) Fuel Oil	.	.	.	.
	(c) Electricity	.	.	.	.
	(d) Other fuels, if any (to be specified).				

1	2	3	4	5	6
3	Other Direct Expenses (Such as Boiler Inspection fees)	.	.	.	.
4	Consumable stores	.	.	.	.
5	Salaries and wages	.	.	.	.
6	Repairs and maintenance	.	.	.	.
7	Other overheads	.	.	.	.
8	Depreciation	.	.	.	.
	TOTAL	.	.	.	.

9	Add : Steam from Recovery Plant	.
10	Less (a) Cost of live steam used by power house for generating electricity	.
	(b) Other units of the company	.
	(c) Outside parties	.
11	Balance quantity and cost of live steam	.

		Units	Amount (Rs.)
1	<i>Nylon Yarn Plant</i>		
	(i) Polymerisation	.	.
	(ii) Spinning	.	.
2	<i>Nylon Tyre Plant</i> :		
	(i) Polymerisation	.	.
	(ii) Spinning	.	.
3	<i>Polyester Filament Yarn</i> :		
	(i) Polymerisation	.	.
	(ii) Spinning	.	.

NOTES :

- (1) If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries made shall be given against item 10.
- (2) Where meters are not installed, consumption of steam shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently. The basis of allocation to be indicated.
- (3) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' and 'D' only.

ANNEXURE III

Name of the Company

Name and address of the Nylon Factory

Statement showing the cost of Air Conditioning during the year ending

Annual installed capacity Million B.T.U. (Basis to be indicated)

Average hourly work load B.T.U./hour

No. of working workers during the year Hours

S. No.	Particular	Quantity (Units)	Rates (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5
1	Chemicals	.	.	.
2	Salaries and Wages	.	.	.
3	Power and other services :			
	(a) Power	.	.	.
	(b) Water	.	.	.
4	Consumable stores	.	.	.
5	Repairs and maintenance	.	.	.
6	Works overheads	.	.	.
7	Depreciation	.	.	.
	TOTAL COST	.	.	.

	Apportionment	Cost (Rs.)	Percentage
1	Nylon Yarn :		
	(i) Polymerisation	.	.
	(ii) Spinning	.	.
	(iii) Coning	.	.
2	Nylon Tyre Yarn .	.	.
	(i) Polymerisation	.	.
	(ii) Spinning	.	.
	(iii) Coning	.	.
3	Polyester Filament Yarn	.	.
	(i) Polymerisation	.	.
	(ii) Spinning	.	.
	(iii) Coning	.	.
4	Others	.	.

NOTES :

- (1) The apportionment of Air Conditioning Cost to the different departments and cost centres shall be done on scientific and reasonable basis and applied consistently.
- (2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' and 'D' only.

SCHEDULE II

(See rule 3)

PROFORMA 'A'

Name of the Company.....

Name and address of Nylon Factory.....

Statement showing the cost of production of Nylon chips produced for the manufacture of Nylon Yarn/Nylon Tyre Yarn for the year ending.....

1. Installed Capacity	.....	.....	.....	Tonnes
2. Budgeted capacity	.....	.....	.....	Tonnes
3. Achieved capacity (Production)	.....	.....	.....	Tonnes
4. Caprolactum consumed	.....	.....	.....	Tonnes
5. Production of Nylon chips	.....	.....	.....	Tonnes
6. Waste % on input	.....	.....	.....	.....

S. No.	Particulars	Qty. (Units)	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Cost per tonne	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

1 Raw Materials

Caprolactum :

(a) Imported	.....	.....
(b) Indigenous	.....	.....
(c) Recovered	.....	.....

Less : Losses (Quantity only) .

Net quantity and cost of Caprolactum consumed .

2 Process Chemicals :

(a) Acetic Acid	.....	.....
(b) Titanium Dioxide	.....	.....
(c) Other Chemicals (to be specified)	.....	.....

3 Salaries and Wages

4 Utilities :	.....	.....
(a) Nitrogen	.....	.....

1	2	3	4	5	6	7
(b) Steam	.	.	.			
(c) Power	.	.	.			
(d) Chilled Water	.					
5. Stores and spares	.	.				
6. Other Works Overheads	.					
7. Repairs & Maintenance						
8. Research & Development expenses	.	.				
9. Depreciation	.	.				
10. Share of Administration Overheads	.					
<hr/>						
TOTAL						
<hr/>						
11. Less credits for recoveries, if any	.					
<hr/>						
12. Adjustment for opening and closing stock of work-in-progress						
13. Stock adjustments :						
Add : Opening Stock	.					
Less : Closing Stock	.					
<hr/>						
14. Total Cost of Nylon chips transferred for spinning Nylon Yarn/Nylon Tyre Yarn	.					
<hr/>						

NOTES :

- (1) The quantity of Caprolactum recovered/realised should be recorded on a reasonable basis in addition to quantity of irrecoverable waste.
- (2) Separate cost statements shall be maintained in respect of Nylon chips manufactured for the production of Nylon textile yarn and Nylon tyre yarn.
- (3) The basis on which the cost of Caprolactum recovered has been arrived at shall be indicated in the records.
- (4) Records shall be maintained to show the nylon chips sold, if any, indicating share of selling expenses and scales realisation.
- (5) The apportionment of Head Office overheads and other common overheads to the product under reference shall be equitable.
- (6) Bonus to employees other than incentive bonus provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' & 'D' only.

PROFORMA 'B'

Name of the Company.....

Name and address of the Nylon factory.....

Statement showing the cost of production of nylon yarn/nylon tyre yarn/polyester filament yarn during the year ending.....

Process Extension/Grid/Other Processes, if any

Product :

Production

Category :

Denier :

Current year Previous year

Nylon chips/Polyester chips consumed :

Tonnes No. of Tonnes No. of
hours of hours of
operation operation

Production :

Nylon yarn/Nylon tyre yarn/Polyester
Filament yarn

Waste % on input :

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Total cost (Rs.)	Cost per Kg.	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

1. *Materials :*(a) Nylon chips transferred
from Proforma 'A'(b) Nylon chips purchased, if
any

*(c) Polyester chips

2. Process Materials (to be specified)

3. *Utilities :*

(a) Nitrogen

(b) Airconditioning

(c) Power

(d) Others

4. Salaries & wages

5. Bobbins

6. Paper cones

7. Cops

8. Other works overheads

9. Repairs & Maintenance

10. Research & Development Ex-
penses

1	2	3	4	5	6	7
11. Depreciation	•	•	•			
12. Share of Administrative overheads	•	•	•	•	•	•
TOTAL	•	•	•			
Less : Credit for :						
(a) Spinning waste	•	•	•	•	•	•
(b) Other wastes	•	•	•	•	•	•
13. Adjustments for opening and closing stock of work-in-progress	•	•	•	•	•	•
14. Stock Adjustments :						
Add : Opening stock	•	•	•	•	•	•
Less : Closing stock	•	•	•	•	•	•
15. Cost of Nylon yarn/Nylon tyre yarn/Polyester filament yarn transferred to Proforma 'C' & 'D'	•	•	•	•	•	•

NOTES :

- (1) *In case poly ster chips are produced appropriate cost statement similar to Proforma 'A' shall be maintained.
- (2) Separate cost statements shall be maintained for each category like Textile Nylon Yarn, Nylon Yarn used for fishing nets, parachutes and for each denier of Nylon Yarn/Nylon tyre yarn/Polyester filament yarn. Separate cost statements shall also be maintained for production under alternate processes.
- (3) The basis on which denier wise cost is ascertained shall be equitable and consistant. The basis adopted shall be revealed in the records.
- (4) The cost of bobbins charged shall be based on their life and be realistic. Proper counts shall be maintained for returnable cops reused and charges therefor shall be on realistic basis. If Nylon cops are manufactured by the company, proper records showing the cost of cops manufactured shall also be maintained.
- (5) Credit for spinning waste/other wastes shall be reasonable.
- (6) Extra cost incurred, if any for special treatments like crimping shall be shown separately in relevant cost statements.
- (7) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity shall be shown in Proforma 'C' and 'D' only and not in any other Proforma.

PROFORMA 'C'

Name of the Company
Name and address of the Nylon Factory

Statement showing the cost of sales of Nylon yarn/Polyester filament yarn (category of Nylon yarn/Polyester filament yarn to be specified) Packed and sold during the year ending

	Current year	Previous year
	(Quantity) Kg.	(Quantity) Kg.
(a) Denier	•	•
(b) Type of winding :		
Hanks/Cones/Cops	•	•
1. Quantity packed	•	•

2. Quantity sold

S. No.	Particulars	Quantity	Rate (Rs.)	Total cost (Rs.)	Cost per Kg.	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
1. Cost of Nylon yarn/Polyester filament yarn transferred from Proforma 'B'						
2. Winding charges :						
	(i) Cops					
	(ii) Cones					
	(iii) Wages					
	(iv) Depreciation					
	(v) Other overheads					
TOTAL						
Less : Credit for winding waste						
Stock adjustments :						
Add : Opening stock						
Less : Closing stock						
Quantity transferred for packing						
Quantity Actually packed						
3. Packing Cost (For quantities Packed only)						
(a) Packing materials :						
	(i) Polythene sheet					
	(ii) Wooden Boxes					
	(iii) Card Board Boxes					
	(iv) Other packing materials					
(b) Salaries and wages						
(c) Repairs and maintenance						
(d) Other overheads						
(e) Depreciation						
TOTAL						
4. Stock Adjustments :						
(Packed goods only)						
Add : Opening Stock						
Less : Closing Stock						
Cost of packed quantity transferred to : (a) Sales						
	(b) Self consumption, if any					
5. Selling and Distribution Expenses :						
(For quantities sold only)						
	(i) Salaries and wages					
	(ii) Commission to Selling Agents					

I	2	3	4	5	6	7
	(iii) Freight and transport charges less recovered from customers					
	(iv) Loading and unloading charges					
	(v) Godown rent					
	(vi) Retail sales office expenses					
	(vii) Other expenses					
	(viii) Share of Administration overheads					
6.	Total cost including selling and distribution expenses					
7.	Interest charges					
8.	Annual Bonus to employees					
9.	Provision for statutory gratuity					
10.	Other expenses not included in cost (to be specified)					
	TOTAL					
11.	Less : Other incomes not considered in cost (to be specified)					
12.	Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country					
13.	Sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country in the form of banks/cones/cops :					
	(a) At prices under voluntary agreement					
	(b) At prices under free sales					
14.	Margin : (1) Under voluntary agreement					
	(2) Under free sale price					

NOTES:

- (1) Separate cost statements shall be maintained in respect of each category of Nylon Yarn/ Polyester Filament Yarn manufactured and sold and each type of winding like hanks, cones or cops
- (2) Only appropriate packing expenses are to be charged in case of self-consumption.
- (3) Separate cost statements shall be maintained for the respective production obtained under Extrusion of Grid or other alternative processes
- (4) The apportionment of common selling and distribution expenses to the product under reference in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.
- (5) Interest charges, actually incurred shall only be shown against item 7.
- (6) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in this Proforma only and not in any other Proforma.
- (7) Separate cost statements under this Proforma (suitably modified) shall be maintained in respect of Nylon Yarn/Polyester Filament Yarn exported wherein expenses incurred on exports and incentives earned thereon shall be shown.
- (8) Expenses incurred on brand promotion shall be excluded from costs and charged to profits and loss account direct.

PROFORMA 'D'

Name of the Company

Name and address of the Nylon Factory

Statement showing the cost of sales of Nylon Tyre Yarn/Cord/Fabric (quality to be specified) packed and sold during the year ending

	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Current Year		Previous Year	
					(Qty.) Kg.	(Qty.) Kg.	Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
(1) Total tyre yarn input								
(2) Tyre Cord produced								
(3) Waste % of input								
(4) Tyre Cord input								
(5) Fabric output								
(6) Waste % of input								
(7) Quantity packed								
(8) Quantity sold								

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Cost per Kg.	
1	2	3	4	5	6	7

1. Cost of Nylon Tyre Yarn transferred from Proforma 'B' or tyre yarn/cord *purchased
2. Expenses on Secondary coning :
 - (a) Salaries and wages
 - (b) Power
 - (c) Repairs & maintenance
 - (d) Depreciation
 - (e) Other overheads
3. Expenses on cord making :
 - (a) Salaries & wages
 - (b) Power
 - (c) Repairs & maintenance
 - (d) Depreciation
 - (e) Other overheads
4. Expenses on Fabric making .
 - (a) Cotton weft
 - (b) Salaries & wages
 - (c) Power
 - (d) Repairs & maintenance
 - (e) Depreciation
 - (f) Other overheads
5. (a) Adjustment for opening and closing work-in-progress
 (b) Stock adjustments
 Add : Opening stock
 Less : Closing stock

6. Packing expenses . (For quantity packed only)
 - (a) Cops
 - (b) Cones
 - (c) Bobbins
 - (d) Polls
 - (e) Wooden boxes
 - (f) Other materials, if any
 - (g) Salaries & wages
 - (h) Repairs & maintenance
 - (i) Depreciation
 - (j) Other overheads

Total :

1	2	3	4	5	6	7
7.	<i>Stock Adjustments :</i>					
	Add Opening stock					
	Less : Closing stock					
	Total					
8.	<i>Selling and Distribution Expenses :</i>					
	(For quantities sold only)					
	(a) Salaries and wages					
	(b) Commission to selling agents					
	(c) Freight and Transport charges					
	—less recovered from customers					
	(d) Loading and unloading charges					
	(e) Other expenses					
	(f) Share of administration overheads					
9.	Total cost including selling and distribution expenses					
10.	Interest charges					
11.	Annual bonus to employees					
12.	Provision for statutory gratuity					
13.	Other expenses not included in cost (to be specified)					
	Total					
14.	Less : Other incomes not considered in cost (Items to be specified)					
15.	Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country					
16.	Sales realisation for Nylon tyre yarn/cord/fabric excluding excise duty for quantity sold within the country.					
17.	Margin					

* For companies manufacturing Nylon, tyre cord fabric only.

NOTES :

- (1) Delete items not applicable for any one product.
- (2) Separate cost statements shall be maintained for each quantity of Nylon Tyre Yarn, Cord/Fabrics manufactured and sold.
- (3) The apportionment of common selling and distribution expenses to the product under reference in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.
- (4) Interest charges, actually incurred shall only be shown against item 10.
- (5) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in this Proforma only and not in any other Proforma.
- (6) Separate cost statements under Proforma (suitably modified) shall be maintained in respect of Nylon Tyre Yarn/Cord /Fabric exported wherein expenses incurred on exports and incentives earned thereon shall also be shown.
- (7) If tyre yarn is got converted into fabric by outside parties, necessary records relating to conversion cost paid shall be maintained and the same indicated under item 4 of this Proforma.
- (8) Adjustment for work-in-progress and finished stocks shall be made at different stages.

PROFORMA 'E'

Name of the Company.

Name and address of the Nylon Factory.

Statement showing total production of Nylon Products and allocation of total expenses and income of the company between Nylon Yarn/Nylon Type Yarn/Polyester Filament Yarn and other activities for the year ending . . .

A. Production Data for the year ending . . .

Nylon Yarn			Nylon Tyre Yarn			Polyester Filament Yarn			
Current year	Previous year	Current year	Previous year	Current year	Previous year				
Qty.	No. of hours operated	Qty.	No. of hours operated	Qty.	No. of hours operated	Qty.	No. of hours operated	Qty.	No. of hours operated

1. Licensed Capacity
2. Installed Capacity
(basis to be indicated)
3. Budgeted capacity
(basis to be indicated)
4. Actual utilisation/production during the year
(basis to be indicated)
5. Percentage of (4) to (2)
6. Percentage of (4) to (3)

B. Allocation of total expenses and income for the year ending . . .

S. No.	Particulars	Total Actual expenses (Rs.)	Share Applicable to			
			Nylon Tyre Yarn (Rs.)	Nylon Tyre Yarn (Rs.)	Polyester Filament Yarn (Rs.)	Other activities (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

1. Raw materials consumed
2. Process materials consumed
3. Packing materials
4. Salaries & wages
5. Utilities
6. Stores and spares
7. Repairs & maintenance
8. Other works overheads
9. Research & Development expenses
10. Depreciation
11. Administration overheads

Total

	1	2	3	4	5	6	7
12	Adjustments for difference between opening and closing balance of work-in-progress ..						
	Total						
13	Less : <i>Credits for recoveries</i>						
	(i) Spinning wastes						
	(ii) Others						
14	Packing cost						
15	Stock Adjustments for difference between opening and closing stock ..						
16	Selling and distribution expenses						
17	Annual bonus to employees other than incentive bonus						
18	Provision for statutory gratuity						
19	Interest charges						
20	Other expenses not included in cost (Items to be specified) ..						
21	Less : Other incomes not considered in cost (Items to be specified) ..						
22	Total excluding excise duty						
23	Deduct : Export benefits, if any						
24	Net sales realisation (excluding excise duty)						
25	Margin						

NOTE :

All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

PROFORMA 'F'

Name of the Company

Name and address of the Nylon Factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ending

Name of the Section (*) (e.g. Nylon yarn, Nylon tyre yarn, polyester filament yarn, polymerisation unit, power house, air conditioning unit, boiler unit, any other)

Reasons for loss of production	Production losses ¹	Under utilisation of installed ca- pacity (Percen- tage)	Remarks
1	2	3	4

1. Routine plant maintenance (Please indicate the nature of maintenance)
2. Unforeseen break-down of plant and machinery
3. Shortage of raw materials
4. Power failure
5. Strike, lock-out, etc.
6. Any other reasons

* Data in accordance with the above Proforma has to be maintained separately for each section mentioned above.

PROFORMA 'G'

Name of the Company.....

Name and address of the Nylon factory

Statement showing the value of the work in progress at the end of the year.....
(Particulars)

1. Opening work in progress as on

2. Add : Expenses relating to production of Nylon products referred to in rule 2.....
Total

3. Less : Cost of production of the items referred to in rule 2

4. Closing work in progress as on

II. Statement showing finished stock of Nylon yarn, Nylon tyre yarn, Polyester filament yarn and other products as on

Type of products	Production during the year		Sold/consumed during the year		Physical stock adjustment, if any		Closing stock		
	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9

1. Caprolactum (a) indigenous
(b) imported
2. Nylon chips
3. Nylon yarn of different qualities/deniers
 - (i)
 - (ii)
4. Nylon tyre yarn of different qualities/deniers
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
5. Polyester filament yarn of different deniers
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
6. Polyester chips
7. Catalyst
8. Others to be specified

NOTES :

- (1) The items of finished stock shall be shown in as much details as practicable.
- (2) Values shall exclude excise duty wherever applicable.

[No. 52/1/75-CAB].

P. B. MENON, Jt. Secy.

विधि, श्राय और कंपनी वायर में लाय

(कंपनों कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 1 अप्रैल, 1977

लागत लेखा अभिलेख (नायलोन) नियम, 1977

सा० का० नि० 157 (अ०) —कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (अ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1)द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए केन्द्रीय सरकार निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ — (1) इन नियमों का नाम लागत लेखा अभिलेख (नायलोन) नियम, 1976 है।

(2) ये 1977 के अप्रैल के प्रथम दिन प्रवृत्त होंगे।

2. नाम होवा.—ये निम्नलिखित पालिएस्टर उत्पादों में से किसी के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे :

- (क) नायलोन सूत्र
- (ख) नायलोन टायर सूत्र डोरी
- (ग) नायलोन टायर डोरी रेशा ;

परन्तु यदि कम्पनी नायलोन सूत्र के अनिरिक्त किसी अन्य उत्पादन का विनिर्माण करती है, जैसे, पालिएस्टर तव्र सूत्र और उसमें उसी संयंत्र अथवा मशीनरी का प्रयोग पूर्णत या अंशत किया जाता है तो यह नियम ऐसे उत्पादों को भी लागू होंगे।

3. अभिलेखों का रखा जाना — (1) प्रत्येक कम्पनी, जिसको ये नियम लागू है, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत समुचित लेखा पुस्तके रखेगी जिसमें अन्य वारों के साथ साथ सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के सबध में, ज 1 तक यह नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों को लागू होते हैं, इन नियमों से उपावक्त्र अनुसूची 1 और 2 में विनिर्दिष्ट विशिष्टिया होंगी।

परन्तु यदि उक्त कम्पनी नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अतिरिक्त किन्हीं अन्य उत्पाद उत्पादों का विनिर्माण कर रही है या किन्हीं अन्य क्रियाकलापों में लगी हो तो सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में विशिष्टिया, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू हों, नियम 2 में विनिर्दिष्ट उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएगी।

(2) उप-नियम (1) में निर्दिष्ट लेखा पुस्तके ऐसी रीति में रखी जाएंगी कि किसी वित्तीय वर्ष (जिसे इसके पश्चात् सुसगत अवधि कहा गया है) के दौरान नियम 2 में निर्दिष्ट नायलोन उत्पादों के प्रत्येक प्रकार के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की परिणाम उसमें प्रविष्ट की गई विशिष्टियों से सभव हो और ऐसी प्रत्येक लेखा पुस्तक और अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्ररूप कम्पनी के वित्तीय वर्ष की समाप्ति से 90 दिन के भीतर पूरी कर ली जाएंगी।

(3) कम्पनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबन्धों का उसी रूप में अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए हर युक्तिपूर्वक कदम उठाएं जिस रूप में वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अंतिक्षण वित्तीय लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

4. शास्त्र —यदि¹ कम्पनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और उसका प्रत्येक अधिकारी, जो व्यतिक्रमी है, जिसमें वे व्यक्ति भी सम्मिलित हैं जो उस नियम के उपनियम (3) में विविदिष्ट है, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जुमानि से, जो पांच सौ स्पष्ट तक का हो सकेगा, दण्डनीय होगा और जहा उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जुमानि से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए त्रिसके दौरान ऐसा उल्लंघन होता रहता है, पचास स्पष्ट तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

I. सामग्री

(क) कच्ची सामग्री—(i) नायलोन सूत/नायलोन टायर सूत के विनिर्माण में प्रयुक्त नायलोन चिपों में प्रयुक्त के प्रोलेक्टम तथा अन्य सामग्रियों की मात्रा और लागत को पृथक पृथक दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जहाँ कैप्रोलेक्टम विभिन्न स्रोतों से प्राप्त की जाती हो वहां अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि आयात से या देशी स्रोतों से अभिप्राप्त हैप्रोलेक्टम की लागत को अलग अलग निकाला जा सके। यदि कैप्रोलेक्टम का विनिर्माण कम्पनी द्वारा किया जाता है तो उसके उत्पादन के लिए उपयुक्त कच्ची सामग्री का विवरण और उसकी रूपान्तरण लागत को दर्शित करते हुए अभिलेख रखे जाएंगे ताकि कैप्रोलेक्टम की लागत, जिसमें नायलोन कारबाने पर्यन्त उपगत प्रभार सम्मिलित है, सुनिश्चित किया जा सके।

(ii) नायलोन सूत/नायलोन टायर सूत की विभिन्न किसी के विनिर्माण के लिए प्रयुक्त आयातित तथा देशी कैप्रोलेक्टम के अनुपात को भी दर्शित किया जाएगा।

(iii) बहुलीकरण के पश्चात् प्राप्त रही पदार्थ में से निकाले गए हैप्रोलेक्टम जिसका बहुलीकृत कैप्रोलेक्टम या नायलोन चिपो के उत्पादन में पुनः प्रयोग किया गया हो, मात्रा और लागत के समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(iv) कम्पनी द्वारा खरीदी गई कैप्रोलेक्टम की लागत, जिसमें सर्कम पर्यन्त उपगत दुनाई, शीमा, चुंगी आदि जैसे सभी प्रत्यक्ष प्रभार भी सम्मिलित हैं, जिकालने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में आयातित तथा देशी स्रोतों से अत्य करके प्राप्त हैप्रोलेक्टम की मात्रा और लागत दोनों को पृथक पृथक प्राप्ति, निर्गम और अनिशेष को दर्शित करते हुए तथा विभिन्न प्रकार की क्षालिटी के लिए पृथक अभिलेख रखे जाएंगे।

यदि कम्पनी पालिएस्टर तंतु सूत का उत्पादन जैसे किसी सयव या मरीनरी का प्रयोग करके करती है तो वैसे ही अभिलेख जैसे कि पैरा (i) से (iv) तक में उल्लिखित है, पालिएस्टर चिपों के लिए रखेंगे। पालिएस्टर चिपो का विनिर्माण किए जाने की दशा में डिमेयायल टेरिकलेट और एथीन ग्लाइकोन, के लिए भी तथा प्राप्त किए गए मेथानोल और केटेलिस्ट के लिए वैसे ही अभिलेख रखे जाएंगे।

(क्र) प्रसंस्करण रसायन.—प्रसंस्करण रसायनों की प्रत्येक मद जैसे एसोटिक एसिड, टिनियम डाइमानसाइड आदि के मात्रा और लागत दोनों दृष्टि से उनकी प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशयों को दिखाने के लिए समृच्छित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्मपर्यन्त सभी प्रत्यक्ष प्रभार, जहाँ भी विनिर्दिष्ट रूप में उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे, निर्गमों का सबध मधुचिन रूप में विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पादों के साथ दिखाया जाना चाहिए। जहाँ हन प्रसंस्करण रसायनों का उत्पादन कम्पनी द्वारा किया जाता है वहाँ ऐसी प्रत्येक रसायन के विनिर्माण की लागत, उसके उत्पादन में और रूपान्तरण लागत दर्शित करते हुए अभिलेख ऐसे व्यौरों के साथ रखे जाएंगे जिससे कम्पनों द्वारा उत्पादित प्रसंस्करण रसायनों की लागत अवधारित कर सके।

(ग) प्रसंस्करण रसायनों की प्राप्तियाँ—विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त रसायनों की मात्रा को दर्शित करते हुए समृच्छित अभिलेख रखे जाएंगे। इस प्रकार प्राप्त कर्तिष्य सामग्रियों रसायनों के मामले में, जिनका उपयोग निम्ननर अन्त रूपों के कारण प्रसंस्करण में नहीं किया जा सकता और जिनका विश्रय किया जाता है, उसमें ही प्राप्तियों को, यदि ऐसा व्यवहार्य हो तो, संवर्धित सामग्री/रसायन के उपभोग के लागत महे अभिलेखित और समायोजित किया जाएगा अथवा संवर्धित प्रसंस्करण महे युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जाएगा। ऐसे मामले में जहाँ ऐसे रसायनों के पुनः उपयोगी बनाने या विक्रय किए जाने की दशा में लाने से पूर्व और भी प्रसंस्करण आवश्यक हो जहाँ ऐसे और प्रसंस्करण में नहीं लागत का समृच्छित अभिलेख रखा जाएगा।

यदि ऐसी और प्रसंस्करण की कार्यवाही किसी अन्य बाहरी अभिकरण द्वारा की जाती है, तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रमाणित मात्रा और उम पर लागत के अभिलेख व्यौरे महिने रखे जाएंगे।

(घ) उपयोज्य भण्डार, छोटे औजार, मशीनों के फालतू पुँजे, आदि—(i) नियम 2 में निर्दिष्ट उपयोज्य भण्डार, छोटे औजार और मशीनों के फालतू पुँजों की प्रत्येक मद की प्राप्तियों, निर्गमों, अतिशेषों की मात्राओं और लागतों, इनों को दर्शित करने वाले समृच्छित अभिलेख रखे जाएंगे। दर्शित लागत में संकर्म पर्यन्त उपगत सभी सीधे प्रभार, जहाँ कहीं वे विनिर्दिष्ट उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे।

(ii) उपयोज्य भण्डारों और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत नगण्य है, कम्पनों, यदि वह ऐसा करना चाहे, ऐसी मदों के मुद्य समूहों के लिए ऐसे अभिलेख रख सकती है।

(iii) उपयोज्य भण्डारों, छोटे औजारों, मशीनों के फालतू पुँजों की लागत मुसँग लेखा शीर्षों, जैसे उत्पादन, संयत तथा मशीनों की मरम्मत, भवनों की मरम्मत के अधीन रखी जाएगी। पूजी संकर्मों, जैसे भवनों, संयत और मशीनों तथा अन्य आस्तियों के उपयोग में लगाई गई सामग्री मुसँग पूजी शीर्षों के अन्वर्गन दिखाई जाएगी।

(इ) सामग्री का बरबाद होना, खराब होना, अस्वीकृत हिया जाना हनि आदि—कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपयोज्य भण्डार छोटे औजारों, मशीनों के फालतू पुँजों की मात्रा और लागत में, चाहे अभिवहन के दौरान या भण्डार करण या विनिर्माण के दौरान, अथवा किसी अन्य कारण से हुई बरबादी, उनकी खराबी, उनका अस्वीकृत किया जाना और नुकसान होना दर्शाने वाले समृच्छित अभिलेख रखे जाएंगे।

बहुलीकरण की प्रक्रिया से केशोलेक्टम के रूप में होने वाली बरबादी और कताई की प्रक्रिया के दौरान होने वाली बरबादी को पृथक रूप से लेखबद्ध किया जाएगा ताकि ऐसी हनियों पर नियन्त्रण किया जा सके। यदि धोवन जल और कताई बरबादी में से केशोलेक्टम निकालने की सुविधा उपलब्ध

हो तो मात्रा और इस प्रकार प्राप्त के प्रोलेक्टम की मात्रा और शुद्ध हानियों को मात्रा और मूल्य भी अभिलेखों में दर्शाएं जाएंगे। सूत्र के उत्पादन लागत में नायलोन सूत्र और नायलोन टायर ऊपर बताई गई हानियों का समायोज करने के लिए बनाई गई पद्धति अभिलेखों में दिखाई जाएगी।

II बेस्ट और मजदूरी :

(क) सभी कर्मचारियों की उपस्थित और उनके उपार्जनों तथा उनके विभागों या लागत केन्द्रों तथा उन कार्यों को, जिन पर उन्हे नियोजित किया गया हों, दर्शात करने वाले समूचित अभिलेख रखें जाएंगे। अभिलेखों में प्रत्येक विभाग और लागत केन्द्र के लिए निम्नलिखित तथ्य पथकत, दर्शित किए जाएंगे—

- (i) उपार्जित मात्रा अनुपाती दर मजदूरी;
- (ii) उपार्जित प्रोत्साहन मजदूरी, जो चाहे व्यष्टित, या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर धारित किसी अन्य स्कीम के उपार्जित की गई हो,
- (iii) उपार्जित अतिकाल मजदूरी,
- (iv) नैमित्तिक कार्य पर लगाए गए श्रमिकों के उपार्जन।

(ख) निष्कार्य समय की प्रविधियों उसके कारणों का उल्लेख करते हुए अनुसूची [2 के प्ररूप 'ड' में वर्गीकृत शीर्षों के अन्तर्गत पृथकत, लेखबद्ध की जाएंगी। उत्पादन लागत अवधारित करने में निष्कार्य समय के लिए किए गए सदायों की गणना करने में अपनाई गई पद्धति को लागत अभिलेखों से स्पष्ट किया जाएगा।

(ग) पूजी सकर्मों, जैसे कि सयनों और मरीनों तथा भवनों या अन्य स्थायी आस्तियों में बूढ़िया, सुसगत पूजी शीर्षों के अन्तर्गत सम्मिलित किए जाएंगे।

III. सेवा विभाग के खंचें :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्रों पर उपगत खंचों को उपदर्शित करने वाले व्योरेदार अभिलेख रखें जाएंगे। ये खंचें साम्यापूर्ण आधार पर अन्य सेवा और उत्पादन विभागों को प्रभारित किए जाएंगे और आधार निरन्तर वही रहेंगे।

IV उपयोगी बस्तुएः :

(i) नाइट्रोजन—नायलोन चिपो और नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र और पालिएस्टर ततु सूत्र के उत्पादन में उपयोग के लिए कम्पनी द्वारा क्रय की गई नायट्रोजन पर लागत दर्शने वाले समूचित अभिलेख रखें जाएंगे। इन अभिलेखों में संकर्म पर्यन्त पहुँचाई गई नाइट्रोजन की लागत, सभी प्रत्यक्ष प्रभारों सहित, दर्शाई जाएंगी। यदि नाइट्रोजन का उत्पादन कम्पनी द्वारा किया जा ता है तो उत्पादित नाइट्रोजन की मात्रा और लागत दर्शने वाले समूचित अभिलेख ऐसे व्यरों के साथ रख जाएंग ताकि कम्पनी इस अनुसूची से उपाबद्ध, उपाबन्ध [1] में श्रव्यवा उससे मिलते-जुलते प्ररूप में आवश्यक विशिष्टिया प्रस्तुत कर सके। नायलोन सूत्र और नायलोन टायर सूत्र के एकको द्वारा उपयोग्य नाइट्रोजन की लागत पृथक पृथक रूप से इन अभिलेखों से प्रकट होनी चाहिए। नाइट्रोजन की लागत विभिन्न उत्पादों पर युक्तियुक्त बर पर, प्रभारित की जाएंगी और आधार निरन्तर वही रहेगा।

(ii) भाष—जहा कम्पनी के नायलोन कारखाने द्वारा भाष तैयार की जाती है वहा तैयार की गई और नायलोन सूत्र और नायल न टायर सूत्र के विनिर्माण में प्रयुक्त होने वाले पालिएस्टर चिपो

के उत्पादन के लिए उपयोग में लाई गई भाप की मात्रा और लागत को दर्शात करते हुए समुचित अभिलेख ऐसे व्योरेवार रखे जाएंगे जिससे कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 2 भेजी आवश्यक विशिष्टिया के सके । नायलोन कारखाने और कम्पनी की अन्य इकाइयों द्वारा उपयुक्त भाप की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और निरन्तर वही रहेगी । नायलोन सूत्र नायलोन टायर सूत्र के विनिर्माण के लिए तथा अन्य कार्यकरणों के लिए उपयुक्त नायलोन चिपों पर प्रभारित भाप की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और आधार निरन्तर बैमा ही रहेगा ।

जहां भाप कम्पनी के अन्य एकको द्वारा तैयार की जाती है और नायलोन कारखाने को उसकी आपूर्ति की जाती हो वहां इस प्रकार आपूर्ति की गई भाप की मात्रा युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की गई भाप की मात्रा युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और आधार निरन्तर वही रहेगा ।

(iii) विद्युत.—क्रय की गई विद्युत की मात्रा की लागत के लिए समुचित अभिलेख रखें जाएंगे । यदि इस प्रकार क्रय की गई विद्युत के वितरण के लिए कोई व्यय सम्मिलित किए जाएं तो ऐसे व्ययों को दर्शाने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । जहां कम्पनी के किसी एक एकक द्वारा नायलोन कारखाने के लिए विद्युत की आपूर्ति की जाए वहां इस प्रकार आपूर्ति की गई विद्युत की मात्रा और लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । जहां कम्पनी द्वारा विद्युत उत्पादित भी की जाती है वहां ऐसे ही प्रृष्ठ में जहां भाप के लिए है, उत्पादित विद्युत की लागत दर्शाने वाले यथोच्च अभिलेख रखे जाएंगे आपूर्ति करने वाले प्रभारित की जाने वाली दर का आधार युक्तियुक्त होगा । विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों द्वारा उपयुक्त विद्युत को दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे । लागत केन्द्रों तथा विभिन्न उत्पादों पर आबद्धित विद्युत की लागत आधार युक्तियुक्त होगा और निरन्तर बैमा ही रहेगा ।

(iv) शीतल जल.—विभिन्न प्रकार के नायलोन सूत्र नायलोन टायर सूत्र के उत्पादन के लिए विनिर्मित और प्रयुक्त नायलोन चिपों पर प्रभार्य शीतल जल की लागत को दर्शात करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । लागत केन्द्रों और विभिन्न उत्पादों की आबद्धित शीतल जल की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और आधार निरन्तर एकसा रहेगा ।

(v) बातानुकूलन.—ऐसे समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि बातानुकूलन की लागत को तथा विभिन्न विभाग या लागत केन्द्रों पर उसके वितरण को अवधारित किया जा सके । वे अभिलेख ऐसे व्योरो सहित होंगे कि कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 3 में की आवश्यक विशिष्टिया दे सके ।

V कर्मशाला, मरम्मत और रखरखाव :

कर्मशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों द्वारा मरम्मत और रखरखाव पर उपगत खर्चों को दर्शात करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । अभिलेखों में वह आधार भी दर्शात किया जाएगा जिस पर कर्मशाला के खर्चों को विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभारित किया जाएगा ।

ऐसे प्रमुख मरम्मत संकर्मों पर खर्चें, जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्षों तक कायदा होना हो, लागत अभिलेखों में, सुसंगत अवधि के दौरान विनिर्मित विभिन्न उत्पादों की लागत अवधारित करते में उसकी गणना की रीति उपदर्शित करते हुए, पृथक पृथक उपदर्शित किए जाएंगे ।

पूजीगत प्रकृति के सकर्मों पर उपगत खर्च पूजीकृत किए जाएंगे । ऐसे कार्य की लगत में सामग्री, श्रम और उपरिव्यय का अंश सम्मिलित होगा । कम्पनी के किसी अन्य एकक के लिए पालिएस्टर नायलोन कारखाने की कर्मशाला द्वारा तथा उसके विपरीत कार्य के लिए खर्च युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित जमावाते किए जाएंगे और आधार निरन्तर वही रहेंगे ।

VI. प्रवक्ष्यण

(क) जिन स्थायी आस्तियों की बाबत अवक्षयण की व्यवस्था की जानी है उनकी लागत और अन्य विशिष्टियां दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में अन्य बातों के साथ-साथ आस्तियों की प्रत्येक मद की लागत, जिसके अन्तर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, संस्थापन की तारीख तथा अवक्षयण की कर भी दर्शित की जाएंगी। उन आस्तियों के सबध में, जिनके अर्जन की मूल लागत अनुहृत व्यय करने पर या विलब से ही निश्चित की जा सकती हो, उनका इन नियमों के आरम्भ होने या उसके पश्चात् वित्तीय वर्ष के आरम्भ के प्रथम दिन बहियों में दिखाए गए मूल्याकान को ही आदि शेष माना जाएगा।

(ख) जिस आधार पर अवक्षयण की संगणना की जाए और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर तथा उत्पादों पर उसे प्रभारित किया जाए उन्हें दर्शित अभिलेखों में किया जाएगा। विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभार्य अवक्षयण कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसरण में प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह ऐसे विभागों और लागत केन्द्रों में उपयोग में लाए गए संयन्त्रों और मस्तिष्कों तथा अन्य स्थायी आस्तियों से सम्बद्ध होगा। ऐसी दशा में जब किसी वित्तीय वर्ष में लागत अभिलेखों में प्रभारित अवक्षयण की राशि कम्पनी अधिनियम के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण क. राशि से अधिक हो तो इस प्रकार प्रभारित अधिक राशि तथा पृथक पृथक नायलोन उत्पादों के उत्पादन की इकाई लागत पर ऐसे अधिक अवक्षयण के प्रभार को लागत अभिलेखों में स्पष्टत दिखाया जाएगा। किन्तु आस्तियों की किसी एकल मद के प्रति लागत अभिलेखों में प्रभारित संपूर्ण अवक्षयण संबंधी प्रभार अपनी अपनी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

VII. उपरिव्यय

उपरिव्यय से युक्त खर्चों को विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को सकर्म, प्रशासन और विक्रप्रत्यय तथा विनरण उपरिव्ययों के रूप में विश्लेषित, वर्गीकृत और श्रेणीकृत किया जाएगा।

उपरोक्त प्रवर्गों के उपरिव्ययों को उत्पादों के प्रति उद्गृहीत करने और उपयोग करने के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहा कम्पनी नायलोन उत्पादों के अतिरिक्त किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी है वहां अभिलेखों में वह आधार स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा जिसके अनुसार सामान्य उपरिव्ययों को जिसके अन्तर्गत कम्पनी के मुख्यालय के व्यय भी हैं, विभिन्न नायलोन क्रियाकलापों और अन्य क्रियाकलापों तथा पूजी संकर्मों पर प्रभारित किया जाएगा। उपरिव्ययों को प्रभारित करने के लिए अपनाए गए आधार माम्यांपूर्ण होंगे। यदि उपरिव्ययों के ऊपर बताए गए प्रवर्गों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट कार्यकरण/उत्पाद से जोड़ा जा सकता है तो ऐसे व्यय को अलग कर दिया जाएगा तथा उसे सुसगत कार्यकरण/उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा तथा तत्पश्चात् शेष सामान्य व्ययों को उपरिव्ययों के बताए गए प्रवर्गों से युक्तियुक्त आधार पर आवृद्धि किया जाएगा जो निरन्तर वही रहेगा। प्रशासनिक विक्रय और वितरण व्ययों के व्यौरे और उन व्ययों का जितना अंश नायलोन क्रियाकलापों और नायलोन के पृथक पृथक उत्पादों पर लागू होता हो उनके व्यौरे ऐसी रीति से रखे जाएंगे ताकि कम्पनी अनुसूची 2 के प्ररूप 'क' और 'ब' में की उत्पादन लागत और विक्रय लागत की विशिष्टियों को भरने में समर्थ हो सके।

VII. (क) निर्यात पर खबः

नायलोन उत्पादों के नियाति, यदि कोई हो, पर उपगत व्ययों को दर्शित करने वाले अभिलेख पृथक रूप से इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उपगत व्यय तथा उपार्जित निर्यात प्रोत्साहन विनिर्माण विक्रयों से सबधित लागत विवरणियों से स्पष्ट प्रतीत होनी चाहिए।

V II. पैकिंग :

नायलोन सूक्त नायलोन टायर सूक्त पालिएस्टर तन्तु सूक्त की विभिन्न किसी की पैकिंग के लिए विभिन्न प्रकार की पैकिंग सामग्री, जैसे बाबिन, कोप, कागज के बक्से, स्कैडी और गत्ते के बक्से, आदि की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रथम स्टेज पर उपर्युक्त बोबिनों की कुल मात्रा तथा प्रयुक्त और पुनः प्रयुक्त तथा पुनः प्राप्ति योग्य कोपों की कुल मात्रा दर्शानी वा अभिलेख रखे जाएंगे। यदि धातुज कोपों का निर्माण कषणी द्वारा किया जाता है तो उत्पाद और प्रत्यावर्तन की लागत के लिए उपभुक्त किया जाए सामग्री के व्ययों के दर्शानी वाले व्यौरोंबार अभिलेख रखे जाएंगे ताकि इस प्रकार उत्पादित कोपों की लागत का अवधारण किया जा सके। नायलोन सूक्त और अन्य उत्पादों के विपणन के लिए दिए जाने वाले लिए अपनाए गए विभिन्न प्रकार के पैकेजों की बाबत मजदूरी और उपगत अन्य व्ययों को दर्शाने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे। जहाँ ऐसे खर्चों सामूहिक रूप से उपगत होते हैं वहाँ विभिन्न प्रकार के नायलोन उत्पादों पर ऐसे खर्चों के प्रभाजन का आधार साम्याप्त होगा और लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप में दर्शित किया जाएगा और निरन्तर वही रहेगा।

नायलोन सूक्त नायलोन टायर सूक्त की बाबत किसी विशेष नियाति पैकिंग पर उपगत विशेष व्यय के पृथक अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें विशेष व्यय दिखाए जाएंगे ताकि निर्यात व्ययों का खर्ची सही प्रकार से अवधारित किया जा सके।

IX. अनुसंधान और विकास व्यय :

कम्पनी द्वारा विद्यमान उत्पादों या नए उत्पादों या प्रमस्करणों, यदि कोई हो, पर उपगत व्ययों के व्यारों को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख पृथक रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेखों में सामान्य अनुसंधान तथा आन्ड सबर्डन पर उपगत व्ययों को पृथक रूप में दर्शित किया जाएगा। आन्ड सबर्डन पर उपगत व्ययों को लागत से निकाल दिया जाएगा। और सीधे साम्भ पर प्रभारित किया जाएगा। यदि अनुभवधान और विकास विभाग भी संयंत्र प्रमुखियाओं की अभिकल्पना और विकास में लगे हों तो उसका समुचित अश प जीवृत किया जाएगा। अनुसंधान और विकास व्ययों को उत्पादन की लागत पर प्रभारित करने की पढ़ति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी और ऐसे व्ययों को विभिन्न प्रतिम उपयोगों के नायलोन सूक्त तथा पालिएस्टर तन्तु सूक्त पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किया जाएगा।

जहाँ भी ऐसे अनुसंधान की उपयोगिता एक वित्तीय वर्ष से अधिक तक विस्तारित होती है वहाँ ऐसे व्ययों को आस्थगित व्ययों के रूप में माना जाएगा और उत्पादन के व्ययों पर किसी युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किया जाएगा जिसका निरन्तर पालन किया जाएगा।

अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा बाहर के लोगों को तकनीकी जानकारी देने में उपगत व्ययों को पृथक अभिलेखित किया जाएगा और उसे अनुसूची 1 के नियम (2) में निर्विष्ट उत्पादों की लागत से निकाल दिया जाएगा। बाहर के लोगों को तकनीकी जानकारी देने में वसूल की गई रकम को भी पृथक से दिखाया जाएगा।

X. स्वउपयोग के लिए अन्तरित नायलोन का माल :

यदि नायलोन सूत्र नायलोन टायर सूत्र का उपयोग स्वउपयोग के लिए किया जाता है तो कम्पनी के अन्य विभाग एक को स्वउपयोग के लिए अन्तरित किए गए नायलोन उत्पादों में से प्रत्येक मद की मात्रा और लागत के समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । जिन दरों पर ऐसे श्र तर किए जाएंगे वह लागत दर होगी ।

कम्पनी द्वारा अन्य उपयोगों के लिए तैयार 'यलोन उत्पादों का स्वउपयोग प्रस्तुप 'ग' और 'घ' में पृथक रूप से दिखाया जाएगा और उसमें उसकी मात्रा, दर और मूल्य दिखाए जाएंगे ।

XI. चालू कार्य और तैयार माल :

चालू कार्य और तैयार माल के भण्डार की लागत के अवधारण में लिए अनुसरण की जाते वाली पद्धति लागत अभिनेष्टों में उपर्युक्त की जाएगी ताकि लागत के उन उपदानों को परिलक्षित किया जा सके जो ऐसी सगणना में सम्मिलित किए गए हैं । अपनाई गई पद्धति निरन्तर एक ही रहेगी । चालू कार्य का मूल्य और मात्रा तथा तैयार माल की लागत को दर्शाने वाले अभिलेख ऐसे व्योगों में साथ रखे जाएंगे ताकि अन्तर्मूली 2 के प्रस्तुप 'छ' में दो विशिष्टियों को भरा जा सके ।

XII. लागत विवरणियां :

(i) नायलोन चिरों के उत्पादन की लागत को दर्शाने वाली पृथक लागत विवरणिया प्रस्तुप 'क' में यथामध्य विवरणिया मिलती रखी जाएगी ।

(ii) नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र और पालिएस्टर तन्तु सूत्र के उत्पादन और विक्रय लागतों को दर्शाने वाली लागत विवरणिया प्रस्तुप 'ख' 'ग' और 'घ' में रखी जाएंगी ऐसी लागत विवरणिया एकमात्र या ग्रिड प्रक्रिया द्वारा अभिप्राप्त उत्पादन के लिए पृथक पृथक रखी जाएंगी । नायलोन सूत्र जैसा भादा सूत्र, अर्व घमिल सूत्र, मौनोतन्तु सूत्र, विभिन्न तन्तु सूत्र और सूत्र के प्रत्येक किस्म के लिए जो मठरों पकड़ने के जानों में निए इस्तेमाल किए जाते हों तथा नायलोन सूत्र के प्रत्येक डेनियल के लिए पृथक लागत विवरणिया रखी जाएंगी ।

(iii) उत्पादन टायर के प्रत्येक किस्म के लिए प्रस्तुप 'ख' और 'घ' में लागत विवरणिया रखी जाएंगी । यदि नायलोन टायर डोरी और बस्त्र भी विनियमित किए जाने हों और वे जाने हों तो टायर डोरी वस्त्र के विनियमित किए जाने हों तथा नायलोन सूत्र के प्रत्येक विवरणियां प्रस्तुप 'घ' में रखी जाएंगी ।

(iv) नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र/डोरी/कपड़े का नियांति संबंधित लागत विवरणियों में पृथक-पृथक दिखाया जाएगा और उसे देख के भीतर विक्रय के लिए माल की लागत विवरणियों से अपवर्जित किया जाएगा ।

(v) ऐसी ही लागत विवरणियां पालिएस्टर तन्तु सूत्र के उत्पादित विभिन्न किस्मों और डेनियलों के लिए भी रखी जाएंगी और उन में समुचित कस्ची सामग्री के नाम प्रस्तुप 'ख' और 'ड' में समुचित रीति से प्रतिस्थापित किए जाएंगे ।

XIII. लागत और विस्तीर्ण लेखाघांटों का समावान :

शुद्धता उनिश्चित करने के लिए लागत अभिलेखों का समावान समय समय पर विस्तीर्ण लेखा अहियों से स्पष्ट किया जाएगा । यदि कोई परिवर्तन किए गए हों तो उन्हें स्पष्टतः दर्शाया और

स्पष्ट किया जायेगा। जिस अवधि के लिए ऐसा समाधान किया गया है वह कम्पनी के वित्तीय वर्ष की अवधि से अधिक नहीं होगी। समाधान ऐसी रीति से किया जाएगा कि निर्देशाध न उत्पाद की उपादेयता ठीक ढग से आकी जा सके और कम्पनी के समग्र लाभों से उसका तालमेल बैठाया जा सके। कम्पनी का कुल उत्पादन और उसके द्वारा उपगत कुल व्यय तथा उसके द्वारा प्राप्त आय तथा नायलोन उत्पादों से सम्बन्धित अश दर्शने वाली एक विवरणी वित्तीय लेखाओं के साथ समुचित समाधान के पश्चात् प्ररूप 'ड' में रखी जाएगी।

XIV. लागत अन्तरों का समयोजन :

जहां कम्पनी लागत अभिलेखों को वास्तविक से भिन्न किसी आधार पर जैसे कि मानक लागत निर्धारण करती है वहां अभिलेखों से कम्पनी द्वारा उस पद्धति के अन्तर्गत उत्पादों की लागत की संगणना के लिए अपनाई गई प्रक्रिया प्रकट होनी चाहिए। उत्पादों की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट दर्शित की जाएगी। लागत अन्तर को अनुसूची 2 के सम्बन्धित प्रवृत्त में मुमगत शीर्षों के सामने दर्शित किया जाएगा अन्तर होने के कारणों को लागत अभिलेखों में विस्तृत रूप से बताया जाएगा।

XV. वास्तविक सत्यापन के अभिलेख :

स्टाक में रखी गई समस्त मदों, जैसे कच्ची सामग्री, प्रमस्करण सामग्री, पैकिंग सामग्री, उपयोज्य भण्डार, मशीनों के फालतू पुर्जे, रसायन, हैंडन, तैयार माल तथा स्थायी आस्तियों के सम्बन्ध में वास्तविक सत्यापन के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापन से प्रकट होने वाली कमियों या बढ़ोतरियों के कारण और उत्पादन की लागत में उनके समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति अभिलेखों में उप-दर्शित की जाएगी।

XVI. अस्तकम्पनी संघर्षहार :

कंपनी द्वारा अपनी नियन्त्री कंपनी या समनुपग्री या उसी प्रबन्ध के अधीन कंपनी, जैसी कि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (1ब) में परिभाषित की गई है या ऐसी कंपनी जिसमें कंपनी का निदेशक ऐसी कंपनी में भी निदेशक के तथा उसके विपरीत स्थिति में की गई आपूर्तियों या सेवाओं के सम्बन्ध में अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें निम्नलिखित के संबंध में की गई सविदाओं, किए गए करारों तथा समझौतों को दर्शित किया जाएगा—

- (क) कच्ची सामग्री तथा प्रसंस्करण सामग्री और उपोत्पादों का क्रय और विक्रय ;
- (ख) संयंत्र प्रसुविधाओं का प्रयोग;
- (ग) उपयोगी वस्तुओं की आपूर्ति; तथा
- (घ) प्रशारात्मिक, तकनीकी, प्रबन्ध सम्बन्धी तथा कोई अन्य परामर्शी सेवाएं; और
- (ङ) तैयार माल का विक्रय ।

इन अभिलेखों में वह आधार उपर्दर्शित किया जाएगा जिसका अनुसरण उनके बीच प्रभारित की गई दरों की संगणना के लिए किया गया हो ताकि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित सदत दरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

XVII. सांख्यिकीय अभिलेख :

केंप्रोलैक्टम की हानि और बहुलीकरण, कताई और अन्य प्रक्रमों पर होने वाली भिन्न किसम की वर्कावी को दर्शित करते हुए आंकड़ों के अभिलेख रखे जाएंगे, जिससे कि प्रक्रियागत हानियों पर

नियंत्रण रखा जा सके। विभिन्न प्रकार के उत्पादित सूत्रों के लिए जिनमें पुनर्योजित, सैल्युलासी रेशे या गैर सैल्युलासी रेशे, यदि कोई हो, जिनकी अनुज्ञा टैक्सटाइल आयुक्त के आदेश संख्या 2(10) 64—नियंत्रण तारीख 14 अगस्त, 1964 के अधीन वी गई है, से उत्पादित सूत्र भी [आता है, सयन के बारे में भी आंकड़े रखे जाए उपलब्ध मशीन घटे तुर्क (स्पीडल) घटे और काम किए गए वास्तविक मशीन घटे तुर्क (स्पीडल) घटे दर्शने वाले] अभिलेख भी रखे जाएंगे। वर्गीकृत शीर्षों के अर्थ सयन के बन्द किए जाने के कारणों को भी प्रत्य॑ 'छ' में दर्ज किया जाएगा।

ऐसे अभिलेख भी रखे जाएंगे जिससे कि कपनी नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र के और अन्य क्रियाकलापों में पृथक रूप से लगाई गई पूजी को जान सके। अभिलेख में नियत आस्तियों तथा ऐसे नए विनियोग को भी दर्शित किया जाएगा, जिसमें सुसगत अवधि के दौरान उत्पादन में कोई दद न मिली हो अभिलेख में इसके अतिरिक्त पुनर्स्थापन (रिक्लेसमेन्ट) के रूप में जोड़ी गई तथा विद्यमान क्षमता को आगे बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को पृथक रूप से दिखाया जाएगा।

इस अनुसूची और अनुसूची 2 के अनुसरण में रखे गए सार्वजनिक और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे जिससे कि कपनी, जहा तक हो सके, लागत में [अधिकतम मित्रध्ययता लाने की दृष्टि से विभिन्न मक्कियां और लागतों पर नियंत्रण रख सके और लागत संपरीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े दे सके] जिससे कि वह भवय समय पर यथासंघोषित लागत संपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी विषयों पर उचित रिपोर्ट दे सके। ऐसे अभिलेखों का समायोजन टैक्सटाइल आयुक्त को आर्टमिल्क (उत्पादन और वितरण नियंत्रण) आदेश, 1962 और उसके अन्तर्गत जारी की गई अधिसूचनाओं के अधीन और उत्पाद शुल्क तथा अन्य प्राधिकारियों को वी गई विवरणियों के साथ किया जाएगा।

उपायन्त्र-1

कपनी का नाम.....

नायलोन कारखाने का नाम और पता
..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित और उपभुक्त नाइट्रोजन की लागत दर्शने वाले विवरण ।

वार्षिक सस्थापित क्षमता—

उत्पादित यूनिटों की सं०	—	टीएच एनएम 3
क्रय किए गए यूनिटों की सं०	—	टीएच एनएम 3
उपभुक्त मात्रा जिसके अन्तर्गत अन्य हानिया भी हैं	—	टीएच एनएम 3
उपभुक्त यूनिटों की शुद्ध सं०	—	टीएच एनएम 3

क्रम सं०	विशिष्टिया	मात्रा (यूनिट)	दर (रु०)	रकम (रु०)
1	2	3	4	5

क. 1. (क) अमोनिया
(ख) सक्षिय अर्ल्यूमिनियम
(ग) आण्विक छाशी
(घ) अन्य सामग्री (विनिर्दिष्ट करे)

1

2

3

4

5

2-उपभोज्य भण्डार

3 अन्य सेवाएं

- (क) विद्युत
- (ख) संपीडित वायु
- (ग) जल

4-बेतन और मजदूरी

5-मरम्मत और रखरखाव

6-उपरिव्यय

7-शबक्षयण

योग

ख. क्रय की गई नाइट्रोजन

योग (क-ख)

घटाएं : प्राप्तियाँ, यदि कोई हो

गुद योग

प्रति मूनिट (क्रय की गई और उत्पादित) सागत

टिप्पणी : जो मर्दें लागू न होती हो उन्हें काट दीजिए

निम्नलिखित में उपयुक्त

मात्रा

रकम
(₹)

(क) नायलोन सूत

- (i) बहुलीकरण सूत
- (ii) कताई

(ख) नायलोन टायर सूत

- (i) बहुलीकरण
- (ii) कताई

(ग) पालिस्टर तुन्त सूत

- (i) बहुलीकरण
- (ii) कताई

(घ) अन्य एकक

योग :

टिप्पणी : (1) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उत्पादन की व्यवस्था और व्याज प्रभार प्ररूप 'ग' और 'घ' में वर्णित किए जाएंगे ।

उपाख्य-2

कम्पनी का नाम.....

नायलोन कारखाने का नाम और पता को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान तैयार क्रय की गई उपमुक्त माप की लागत दरानि वाला विवरण ।

संस्थापित माप उत्पादन क्षमता : टन कि० ग्रा० घटे, कि० ग्रा० दर से सी एम 2 जी तैयार की गई माप की मात्रा— टन दबाव कि० ग्रा०/सी एम 2 जी

क्रम सं०	विशिष्ट्या	मात्रा (यूनिट)	दर (र०)	रकम (र०)	तैयार की गई ¹ माप की प्रतिट्ठि लागत
1	2	3	4	5	6

1. जल

2. ईंधन :

- (क) कोयला
- (ख) ईंधन तेल
- (ग) बिजली
- (घ) अन्य ईंधन, यदि कोई हो
(विनिर्दिष्ट करे)

3. अन्य प्रत्यक्ष व्यय (जैसे बायलर
निरीक्षण फीस)

4. उपयोज्य भडार

5. बेतन और मजदूरी

6. मरम्मत और रखरखाव

7. अन्य उपरिव्यय

8. अवधयण—²

योग

9. जोड़िए : रिकवरी संयन्त्र से आय

10. घटाएँ : (क) विद्युत तैयार करने के
लिए बिजली-घर ढारा इस्तेमाल
की गई सशक्त माप की लागत

(ख) कम्पनी के अन्य एकक

(ग) बाहरी पक्षकार

11. सशक्त माप की शेष मात्रा और लागत

विस्तृतित में उपयुक्त :

यूनिट

रकम
(रु०)

(i) नायलोन सूक्ष्म संयंत्र
(ii) कताई

2. नायलोन टायर संयंत्र
(i) बहुलीकरण
(ii) कताई

3. पालीएस्टर तन्तु सूत
(i) बहुलीकरण
(ii) कताई

टिप्पणी :

(1) यदि माप किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदत्त किया जाए तो की गई वसूलियों के लिए आवश्यक जमा खाने की रकम मद 10 के सामने दी जाएगी।

(2) जहा मीटर नहीं लगे हों वहां माप का उपभोग युक्तियुक्त आधार पर निर्धारित किया जाएगा और निरन्तर उसे ही अपनाया जाएगा।

(3) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की स्थिरस्था और व्याज प्रभार केवल प्रदृष्ट 'ग' और 'ध' में ही दर्शित किए जाएंगे।

उपायन्त्र- 3

कपनी का नाम

नायलोन कारखाने का नाम और पता

. को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान वातानुकूलन की लागत दर्शने वाला विवरण

(क) संस्थापित कमता लाख बी० टी० य० (आधार विनिर्विष्ट करें)

(ख) औसत प्रवर्तन लोड बी० टी० य०

(ग) वर्ष के दौरान संप्रवर्तन की अवधि घण्टे

क्रम सं०	विशिष्टिया	मात्रा (यूनिट)	दर (रु०)	रकम (रु०)
----------	------------	-------------------	-------------	--------------

1 2 3 4 5

1. रसायन
2. वेतन और मजदूरी
3. विद्युत और अन्य सेवाएँ :
(क) विद्युत
(ख) जल

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

4.	उपदोज्य भण्डार
5.	मरम्मत और रखरखाव
6.	संकर्म उपरिव्यय
7.	अवधारण
	कुल लागत

प्रभाली	लागत (रु०)	प्रतिलिपि
1. नायलोन सूत्र		
(i) बहुलीकरण		
(ii) कताई		
(iii) शंक्वन (कोर्निंग)		
2. नायलोन टायर सूत्र		
(i) बहुलीकरण		
(ii) कताई		
(iii) शंक्वन (कोर्निंग)		
3. पासिएस्टर तस्तु सूत्र		
(i) बहुलीकरण		
(ii) कताई		
(iii) शंक्वन (कोर्निंग)		
4. अन्य		

टिप्पणी :

- (1) विभिन्न विभागों तथा लागत केन्द्रों पर वातानुकूलन लागत का बंटवारा बैंकानिक आधार पर और युक्तियुक्त रीति में किया जाएगा और निरन्तर उसे ही अपनाया जाएगा ।
- (2) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज प्रभारों को केवल प्रश्न 'ग' में ही वर्णित किया जाएगा ।

अनुसूची 2

(देखिए नियम 3)

प्रकृष्ट 'क'

कम्पनी का नाम
 नायलोन कंपनी का नाम और पता
 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित नायलोन पूँजी/नायलोन
 दायर मूत्र के विनिर्माण के लिए उत्पादित नायलोन चिपों की उत्पादन लागत वशनि वाला विवरण ।

1. संस्थापित क्षमता	टन
2. बजट के अनुसार क्षमता	टन
3. प्राप्त क्षमता (उत्पादन)	टन
4. उपभुक्त कैप्रोलेक्टम	टन
5. चिपों का उत्पादन	टन
6. नायलोन	

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिटें)	दर (₹०)	कुल लागत (₹०)	प्रति टन लागत	
					चालू वर्ष (₹०)	पूर्ववर्ती वर्ष (₹०)
1	2	3	4	5	6	7

1. कल्पी सामग्री

कैप्रोलेक्टम :

(क) आयातित

(ख) देशी

(ग) प्राप्त

कम कीजिए : हानियां

(केवल मात्रा)

उपभुक्त कैप्रोलेक्टम की मात्रा

और शुद्ध लागत :

2. प्रसंस्करण रसायन

(क) उत्प्रेरक एसेटिक एसिड

(ख) टिक्टेनियम डाएश्याक्साइड

(ग) अन्य रसायन

(विनिर्दिष्ट कीजिए)

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

3. वतन और मजदूरी
4. उपयोगी वस्तुएँ :
 - (क) नाइट्रोजन
 - (ख) माप
 - (ग) विचुत
 - (घ) ठंडा जल
5. भण्डार और फालतू पुर्जे
6. अन्य संकर्म उपरिव्यय
7. मरम्मत और रखरखाव]
8. अनुसंधान और विकास व्यय]
9. अवकाश
10. प्रशासन उपरिव्यय का अंश]
-
- योग :
11. कम कीजिए : प्राप्तियो मद्दे जमावाने, यदि कोई हों।
12. चालू कार्य के अतिशेष और अतिशेष के लिए समायोजन
13. स्टाक समायोजन
जोड़ें : आरम्भिक स्टाक
घटाएं . अतिम स्टाक
14. नायलोन सूत्र नायलोन टायर
सूत्र की कताई के लिए नायलोन
विपो की कुल लागत

टिप्पण :

1. वसूल की गई/प्राप्त की गई कैप्रोलेक्टम की मात्राएं न वसूल की गई रटी की मात्रा के अतिरिक्त युक्तियुक्त आधार पर नेखबद्ध की जानी चाहिए।
2. नायलोन कपड़ा और नायलोन टायर सूत्र के उत्पादन के लिए विनिर्मित नायलोन चिपों की आवश्यकता पृथक लागत विवरणियां रखी जाएंगी।
3. कप्रोलेक्टम की वसूलियों की लागत का जो आधार हो उसे अभिलेखों में दिखाया जाएगा।
4. विक्रय किए गए नायलोन चिपों को, यदि कोई हों, वशनि वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें विक्रयों पर व्यय व उनसे प्राप्त रकमें भी दिखाई जाएंगी।
5. मुख्यालय उपरिव्यय और अन्य सामान्य उपरिव्यय का उत्पादन पर प्रभाजन साम्पार्ण होना चाहिए।
6. कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस, बोनस से भिन्न कानूनी उपयोग की व्यवस्था और व्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'ग' और 'घ' में दिखाया जाए।

प्रकृष्ट 'ख'

कंपनी का नाम और पता
 नायलोन कारखाने का नाम और पता
 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नायलोन नूद, नायलोन टायर सूत्र/पालिएस्टर तनु सूत्र के उत्पादन की लागत को वर्णित करने वाला विवरण ।

उत्पाद

प्रक्रिया . उत्सारण/ग्रिड/अन्य

प्रवर्ग :

प्रक्रियाएं, यदि कोई हो

डेनियर :

उत्पादन

उप मुक्त नायलोन चिप

चालू वर्ष

पूर्ववर्ती वर्ष

उत्पादन

ट.

सप्रवर्तन की

टन

सप्रवर्तन की

नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र, पालिएस्टर

अवधि

तनु सूत्र

अवधि

बरतावी का प्रतिशत :

क्रम सं.	विशिष्टिया	मात्रा	दर	कुल	प्रति कि०	ग्रा०	लागत
		(यूनिट)	(रु०)	(रु०)	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष	(रु०)
1	2	3	4	5	6	7	

1. लामग्री :

(क) प्रारूप 'क' से प्रतिरित नायलोन चिपे
 (ख) आय की गई नायलोन चिपें, यदि

कोई हो

(ग) पोलिएस्टर चिपें

2. प्रसंस्करण समग्री
 (विनिर्दिष्ट करे)

3. उपयोगी बस्तुएँ :

(क) नाइट्रोजन
 (ख) वायु प्रशीतन
 (ग) विद्युत
 (घ) अन्य

4. बेतन और मजदूरी

5. बाबिन

6. कागज के कोन

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

7. कोप
8. अन्य सकर्म उपरिव्यय
9. मरम्मत और रखरखाव
10. अनुसंधान और विकास व्यय
11. अवक्षयण
12. प्रशासन उपरिव्ययों का अंश
योग :
जटाएँ : निम्नलिखित मध्ये जमाखाते
(क) कताई बबर्दी।
(ख) अन्य बबर्दी।
13. चालू कार्य के अतिशेष और
प्रतिशेष का समायोजन
14. स्टाक समायोजन
जोड़ें : आरंभिक स्टाक
जटाएँ : अंतिम स्टाक
15. प्ररूप 'ध' को अन्तरिम नायलोम
सूत्र नायलोन टायर सूत्र/
पालिएस्टर तन्तु सूत्र की
लागत

हित्यच :

1. पालिएस्टर चिपो के उत्पादन की दशा में प्ररूप 'क' जैसी लागत विवरणी रखी जाएगी ।
2. प्रत्येक प्रबर्ती के नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र जिसका प्रयोग मछली पकड़ने के जालों, पैराशूटों के लिए किया जाता है और नाइलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र की प्रत्येक विस्त्र और डैनियर के लिए पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे । प्रत्यावर्ती प्रक्रिया के अन्तर्गत उत्पादन के लिए भी पृथक लागत विवरण रखें जाएंगे ।
3. वह आधार जिस पर डैनियरवार लागत अभिनिश्चित की जाती है साम्यापूर्ण और निरन्तर एक सा होगा तथा अभिलेखी में प्रकट किया जाएगा ।
4. बाबिन पर प्रभारित लागत उनकी आयु पर आधारित होगी और युक्तियुक्त होगी । पुनः प्राप्त होने वाले कोपों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे और उनको प्रभारित करने का आधार युक्तियुक्त होगा । यदि कोपों का विनिर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो विनिर्मित कोपों की लागत दर्शनी वाले समुचित अभिलेख भी रखें जाएंगे ।
5. कताई बबर्दी, अन्य बबर्दी मध्ये जमा खाते की जाने वाली रकमे युक्तियुक्त होगी ।
6. विशेष प्रसंस्करण जैसे क्रिपिंग पर उपगत अतिरिक्त लागत, यदि कोई हो, सुसंगत लागत विवरणी में पृथक से दर्शाई जाएगी ।
7. कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था या व्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'ग' और 'ध' में दर्शाया जाएगा ।

प्ररूप 'ग'

कम्पनी का नाम...
नायलोन कारखाने का नाम और पता...

... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान पैक किए गए और विक्रय किए गए और विक्रय किए गए नायलोन सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र (नायलोन सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र की किस्म विनिर्दिष्ट करे) की विक्रय लागत को दर्शाने वाले विवरण।

चालू वर्ष (मात्रा) कि०पा०	पूर्ववर्ती वर्ष (मात्रा) कि०पा०
------------------------------	------------------------------------

(क) डेनियर

(ख) बाइंडिंग का प्रकार : हैक, कोन/कोप

(1) पैक की गई मात्रा

(2) विक्रय की गई मात्रा

क्रम सं०	विशिष्टयां	मात्रा (रु०)	वर (रु०)	कुल लागत (रु०)	प्रति किलोप्राम लागत		
					चालू वर्ष (रु०)	पूर्ववर्ती वर्ष (रु०)	चालू वर्ष (रु०)
1	2	3	4	5	6	7	
1	प्ररूप 'ख' से अतिरिक्त किए गए नायलोन सूत्र/पालिएस्टर तन्तु सूत्र की लागत।						
2	बाइंडिंग प्रभार .						
	(i) कोप						
	(ii) कोन						
	(iii) भजदूरी						
	(iv) अवक्षयण						
	(v) अन्य उपरिव्यय						
	कुल :						
	कम कीजिए : बाइंडिंग बरबादी मद्द						
	जमाखाते रकम						
	स्टाक समाप्तोद्धम						
	जोड़िए : आदि स्टाक						
	कम कीजिए . अन्त स्टाक						
	पैकिंग के लिए अतिरिक्त मात्रा :						
	वस्तुतः पैक की गई मात्रा :						
3	पैकिंग लागत						
	(क) पैकिंग समझी :						
	(i) पालीथीन शीट						
	(ii) लकड़ी के बक्से						

कम कीजिए : बाइंडिंग बरबादी मद्द
जमाखाते रकम
स्टाक समाप्तोद्धम
जोड़िए : आदि स्टाक
कम कीजिए . अन्त स्टाक
पैकिंग के लिए अतिरिक्त मात्रा :
वस्तुतः पैक की गई मात्रा :

(क) पैकिंग समझी :
(i) पालीथीन शीट
(ii) लकड़ी के बक्से

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

- (iii) गते के बहसे
- (iv) अन्य पैकिंग सामग्री ।
- (ज) बैतन और मजदूरी
- (ग) मरम्मत और रखारखाव
- (घ) अन्य उपरिव्यय
- (इ) अवक्षयण

योग :

4 स्टाक समायोजन :

(केवल पैकिंग किए गए माल)

जोड़िए : आदि स्टाक

घटाइए : अन्त स्टाक

निम्नलिखित को अंतरित की गई।

पैक की गई मात्रा पर लागत

(क) विक्रय

(ख) स्वउपभोग, यदि कोई हो,

5 विक्रय और वितरण व्यय

(केवल विक्रय की गई मात्राओं के लिए)

(i) बैतन और मजदूरी

(ii) विक्रय अभिकर्ताओं के लिए

कमीशन,

(iii) भाड़ा और परिवहन प्रभार,

जिसमें से प्राहकों ने वसूलियों को घटा

दें।

(iv) लदाई और उतराई प्रभार

(v) गोदाम भाटक

(vi) फुटकर विक्रय कार्यालय व्यय

(vii) अन्य विक्रय

(viii) प्रशासनिक उपरिव्यय का

अंश।

6 सम्पूर्ण कुल लागत जिसमें विक्रय और वितरण व्यय सम्मिलित है।

7 व्याज प्रभार

8 कर्मचारियों को वार्षिक बोनस

9 कानूनी उपचानों के लिए व्यवस्था

10 अन्य व्यय, जिन्हें लागत में सम्मिलित न किया गया हो (विनिर्दिष्ट करें)

योग :

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

11 घटाएँ : अन्य शाय जिन पर लागत में विचार न किया गया हो, (विनिर्दिष्ट करें)

12 कुल व्यय, जिसमें देश के भीतर बेची गई मात्रा के लिए उत्पाद शुल्क सम्मिलित नहीं है।

13 विक्रय वस्तुओं, जिसमें निम्नानुसार वेश के भीतर हैंक/डोन/कोप के स्पष्ट में बेची गई मात्रा के लिए उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है :
 (क) स्वैच्छिक करार के अधीन कीमत पर
 (ख) मुक्त विक्रय कीमत के अधीन कीमतों पर

14 अन्तर (मार्जिन) : (1) स्वैच्छिक करारों के अधीन।
 (2) मुक्त विक्रय कीमतों के अधीन

टिप्पणी—

1. विनिर्मित और विक्रय किए गए प्रत्येक किस्म के नायलोन सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र की बाबत तथा हैंक्स, कोत्स या कोप की प्रत्येक किस्म की बाबत पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
2. स्वउपस्थोग की दशा में केवल उचित पैकिंग ही अभारित किया जाएगा।
3. यिंड या अन्य प्रत्यार्द्ध प्रक्रिय के अन्तर्गत प्राप्त उत्पादों के सबध में पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
4. अहु उत्पाद एकारों के मामले में निर्देशाधीन उत्पाद के सामान्य विक्रय और वितरण व्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण होगा और निरन्तर वही रहेगा।
5. वास्तव में उपगत व्याज प्रभारों को केवल मद 7 के सामने दर्शित किया जाएगा।
6. कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उत्पादन की अवस्था और ध्याज प्रभार केवल इस प्ररूप में ही पृथक्तः दर्शित किया जाएगा। किसी अन्य प्ररूप में दर्शित नहीं किया जाएगा।
7. निर्यात किए गए नायलोन सूत्र/पालिएस्टर तन्तु सूत्र की बाबत इस प्ररूप में (आवश्यक रूप से उपान्तरित) पृथक लागत विवरणिया रखी जाएंगी जिसमें निर्यात पर उपगत व्ययों और उन पर अर्जित प्रोत्साहनों को भी दर्शित किया जाएगा।
8. ब्रांड के प्रोन्टयन पर उपगत व्यय लागत में नहीं लिया जाएगा और सीधे लाभ और हानि खाते महे प्रभारित किया जाएगा।

प्रलृप 'घ'

कम्पनी का नाम —

नायलोन कारखाने का नाम और पता —

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान पैक किए गए और विक्रय किए गए नायलोन टायर सूत / डोरी / कपड़े (क्वालिटी विनिर्दिष्ट करें) सूत की विक्रय लागत को दर्शित करने वाला विवरण —

चालु वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
(मात्रा) कि० ग्रा०	(मात्रा) कि० ग्रा०

1. कुल टायर सूत निवेष
2. उत्पादित टायर सूत
3. निवेष बरबादी प्रतिशतता
4. टायर डोरी निवेष
5. कपड़ा उत्पादन
6. निवेष बरबादी प्रतिशतता
7. पैक की गई मात्रा
8. विक्रय की गई मात्रा

क्रम सं०।	विविधिया	मात्रा (यूनिटें)	दर (रु०)	कुल लागत (रु०)	प्रति किलोग्राम लागत	
					चालु वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5	6	7

1. प्रलृप 'घ' से अन्तरित नायलोन टायर सूत या क्रय किए गए टायर सूत / डोरी की लागत ।
2. पदचारवर्ती कोर्निंग पर ध्यय :
 - (क) बेतन और मजदूरी
 - (ख) विद्युत
 - (ग) मरमत और रखरखाव
 - (घ) अवक्षयण
 - (ङ) अन्य उपरिव्यय
3. डोरी बनान पर ध्यय :
 - (क) बेतन और मजदूरी
 - (ख) विद्युत
 - (ग) मरमत और रखरखाव

1 2 3 4 5 6 7

4. वस्त्र बनाने पर ध्यय

- (क) काटन वैफट
- (ख) बेतन और मजदूरी
- (ग) विशृंख
- (घ) मरम्मत और रखरखाव
- (ङ) अवधारण
- (च) अन्य उपरिव्यय

5. (क) चालू कार्य आदि और ग्रन्त कार्य समायोजन
 (ख) स्टाक समायोजन
 जोड़ : आदि स्टाक
 घटाएँ : ग्रन्त स्टाक

6. पैकिंग ध्यय: (केवल पैक की गई मात्रा के लिए)

- (क) कोप
- (ख) कोन
- (ग) बोबिन
- (घ) रोल
- (ङ) लकड़ी के बक्से
- (च) अन्य सामग्री यदि कोई है
- (ज) बेतन और मजदूरी
- (झ) मरम्मत और रखरखाव
- (झ) अवधारण
- (इ) अन्य उपरिव्यय

योग :

7. स्टाक समायोजन

जोड़ : आदि स्टाक

घटाएँ : ग्रन्त स्टाक

योग :

8. विक्रय और वितरण ध्यय

(केवल विक्रय की गई मात्राओं के लिए)

- (क) बेतन और मजदूरी
- (ख) विक्रय अभिकर्ताओं के लिए कमीशन
- (ग) भाड़ा और परिवहन प्रभार
- जिसमें से ग्राहकों से ग्रूप्लिंगों
 को घटा दे ।
- (घ) लदाई और उत्तराई प्रभार
- (ङ) अन्य विक्रय
- (च) प्रशासनिक उपरिव्यय का
 अंश

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

9. कुल लागत जिसमें विक्रय और वितरण व्यय भी सम्मिलित है।

10. ब्याज प्रभार

11. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस

12. कानूनी उपधानों के लिए व्यवस्था

13. अन्य व्यय, जिन्हें लागत में सम्मिलित न किया गया हो (विनिर्दिष्ट करें)

योगः

14. घटाएः: अन्य आय जिन पर लागत में विचार न किया गया हो (मदों को विनिर्दिष्ट करें)

15. कुल व्यय, जिस में देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा पर उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है।

16. नायलोन टायर सूत्र / डोरी / कपड़ा की विक्रय वसूली, जिस में देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा पर उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है।

17. अन्तर (मार्जिन) :

केवल नायलोन टायर डोरी का निर्माण करने वाली कम्पनियों के लिए।

दिव्यण—

1. किसी एक उत्पाद को लागू न होने वाली मदों का ट दे।

2. विनिर्मित और विक्रय किए गए प्रत्येक किसी के नायलोन टायर सूत्र / डोरी/कपड़ा की बाकी पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

3. बहु उत्पाद एकों के मामले में निर्देशाधीन उत्पाद के सामान्य विक्रय और वितरण व्ययों का प्रभाजन साम्यपूर्ण होगा और निरन्तर वही रहेगा।

4. वास्तव में उपगत ब्याज प्रभारों को केवल मद 10 के सामने दर्शित किया जाएगा।

5. कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उत्पादन की व्यवस्था और ब्याज प्रभार के बावजूद इस प्ररूप में ही पृथकतः दर्शित किए जाएंगे किसी अन्य प्ररूप में दर्शित नहीं किए जाएंगे।

6. निर्यात किए गए नायलोन टायर सूत्र/डोरी/कपड़ा की बाबत इस प्ररूप में (आवश्यक रूप से उपान्तरित) पृथक लागत विवरणियों रखी जाएंगी जिस में निर्यात पर उपगत व्ययों और उन पर अर्जित प्रोत्साहनों को भी दर्शित किया जाएगा।

7. यदि टायर सूत्र को बाहरी पक्षकारों द्वारा कपड़े के रूप में प्रत्यावर्तित कराया जाए तो तो संदर्भ प्रत्यावर्तन लागत से संबंधित आवश्यक अभिलेख रखे जाएंगे और इस प्ररूप की मद 4 के अन्तर्गत दर्शाएंगे।

8. चालू कार्य और अन्तिम रूप प्ररूप स्टॉक का समायोजन विभिन्न आयामों पर किया जाएगा।

प्रकृष्ट 'क'

कंपनी का नाम
 नायलोन कारखाने का नाम और पता
 को समाप्त होने वाले वर्ष में नायलोन उत्पादों के कुल उत्पादन और कुल व्यय के आंबंटन तथा नायलोन सूत/नायलोन टायर सूत/पालिएस्टर तन्तु सूत और अन्य कार्यकरण/से कंपनी की आय को दर्शाने वाला विवरण।

क . . .	नायलोन सूत	नायलोन टायर सूत	पालिएस्टर तन्तु सूत
को			
समाप्त होने वाले वर्ष के	चालू पूर्ववर्ती वर्ष	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
उत्पादन श्राकड़े की अवधि	मात्रा कार्य श्रवणी की अवधि	मात्रा कार्य श्रवणी की अवधि	मात्रा कार्य श्रवणी की अवधि
4. वर्ष तोः दौरान वास्तविक उपभोग, उत्पादन (आधार प्रकट कीजिए)			
5. (4) से (2) तक का प्रतिशत			
6. (4) से (3) तक का प्रतिशत।			

ख . . . को समाप्त होने वाले वर्ष में कुल व्यय और आय का आंबंटन

क्रम सं०	विशिष्टिया	कुल वास्तविक नायलोन सूत व्यय (रु०)	नायलोन टायर सूत (रु०)	पालिएस्टर तन्तु सूत (रु०)	अन्य कार्यकरण (रु०)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

- उपभूक्त कच्ची सामग्री
- उपभूक्त प्रसंस्करण सामग्री/रसायन
- पैकिंग सामग्री
- वेतन और मजदूरी
- उपयोगी वस्तुएं
- भंडार और फालतू पुजे
- मस्मत और रखरखाव

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

८. अन्य संकर्म उपरिव्यय
 ९. अनुसंधान और विकास व्यय
 १०. अवक्षयण
 ११. प्रशासन उपरिव्यय

योग

१२. चालू कार्य के आदि और अत शेष के बीच
 अन्तर का समायोजन

योग

१३. कम कीजिए : प्राप्तियों महे जमा खाते होली गई रकमे

(i) कराई बर्बादी
 (ii) अन्य

१४. पैकिंग लागत

१५. आदि और अत स्टाक के बीच अन्तर के
 लिए स्टाक समायोजन

१६. विक्रय और वितरण व्यय

१७. कर्मचारियों को, प्रशासन बोनस से
 मिल्ना, वार्षिक बोनस

१८. कानूनी उप दान के लिए अवस्था

१९. व्याज प्रभार

२०. लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय
 (मदे विनिर्दिष्ट कीजिए)

२१. कम कीजिए . लागत में हिसाब में न की गई
 अन्य आय
 (मदे विनिर्दिष्ट कीजिए)

२२. योग, जिसमें उत्पाद-शुल्क सम्मिलित महीं
 होगा

२३. काटिए : निर्यात फायदे, यदि कोई हों

२४. शुद्ध विक्रय प्राप्तिया (उत्पाद-शुल्क को
 छोड़कर)

२५. अन्तर (मार्जिन)

टिप्पणी—इस प्ररूप में दी गई आय और व्यय की सभी मदों का मिलान सुसंगत अवधि को विस्तीर्ण लेखान्मार्गों के साथ किया जाएगा ।

प्रस्तुति 'स्त्री'

कंपनी का नाम

नायलोन कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन में

कमी के कारण दशनि वाला विवरण

अनुभाग का नाम () (अर्थात् नायलोन, सूरि /नायलोन टायर सूत्र, पालिएस्टर तत्त्व सूत्र, बहुलीकरण एकक, विजली घर, वाय प्रेषितन एकक, बायनलर एकक, कोई अन्य एकक)

उत्पादन में कमी के कारण	उत्पादन ह्रासि	स्थापित क्षमता का कम उपयोग (प्रनिश्चित)	टिप्पणी
1	2	3	4

1. मरत का नैमैतिक रखरखाव (कृपया रखरखाव की प्रकृति का उल्लेख कीजिए)
2. संयंत्र और मशीनों की अकलित खराबी
3. कच्छी सामग्री की कमी
4. बिजली प्राप्त न होना
5. हड्डताल, तालाबन्दी आदि
6. कोई अन्य कारण

टिप्पणी—(1) ऊपर दिए गए प्ररूप में, ऊपर उल्लिखित प्रनुभागों में से प्रत्येक के लिए पृथक आंकड़े रखे जाएंगे ।

प्रकृष्ट 'अ'

कम्पनी का नाम

नायलोन कारखाने का नाम और पता.....

वर्ष की समाप्ति पर चानू कार्य के मूल्य को दर्शात करने वाला विवरण
(विशिष्टिया)

क. १. को चालू कार्य प्रारम्भ ।

2 जोड़े... नियम 2 में निर्विष्ट नायलोन उत्पादों के सम्बन्ध में व्यय :

योग .

3 घटाएं नियम 3 में निर्दिष्ट मदों की उत्पादन लागत

4. को चालू कार्य का बन्द होना
 ख. को अन्तिम रूप से तैयार नायलोन सूत, नायलोन टायर सूत, पालिएस्टर तम्तु सूत तथा अन्य उत्पाद को दर्जित करने वाला विवरण ।

उत्पादनों के प्रकार	वर्ष के दौरान उत्पादन		वर्ष के दौरान विक्रय उपभोग		वास्तविक स्टाक समायोजन		अन्तिम स्टाक यदि कोई हो	
	मात्रा लागत (रु०)	मात्रा लागत (रु०)	मात्रा लागत (रु०)	मात्रा लागत (रु०)	मात्रा लागत (रु०)	मात्रा लागत (रु०)	मात्रा लागत (रु०)	मात्रा लागत (रु०)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. क्रेपोलक्टम								
(क) देशी								
(ख) आयातित								
2. नायलोन चिप								
3. विभिन्न किस्मों ईनियरों के नायलोन सूत								
(i)								
(ii)								
(iii)								
4. विभिन्न किस्मों ईनियरों के नायलोन टायर सूत								
(i)								
(ii)								
(iii)								
5. विभिन्न ईनियरों के पालिएस्टर तम्तु सूत								
(i)								
(ii)								
(iii)								
6. पालिएस्टर चिप								
7. उत्प्रेरक								
8. अन्य (विविर्विष्ट करें)								

टिप्पणी—(1) तैयार स्टाक की मध्ये को उतने व्यौरो सहित दर्शित किया जाएगा जिसना सम्भव हो ।
 (2) मूल्य में उत्पाद मूल्क, जहां लागू हो, सम्मिलित नहीं होगा ।

स० 52, 1, 75-सी०ए०बी०
 पी० बी० मेनन, संयुक्त सचिव

महा प्रबन्धक, भारत सरकार मुद्रणालय, मिन्टो रोड, नई विल्ली द्वारा
 मुक्तिप्राप्त तथा नियन्त्रक, प्रकाशन विभाग, दिल्ली द्वारा प्रकाशित 1977

PRINTED BY THE GENERAL MANAGER, GOVERNMENT OF INDIA PRESS, MINTO ROAD,
 NEW DELHI AND PUBLISHED BY THE CONTROLLER OF PUBLICATIONS, DELHI, 1977